



Europska
komisija

Vodič o odredbi za MSP-ove

(primjenjivo od 1. siječnja 2025.)

Izjava o ograničenju odgovornosti: Ova objašnjenja nisu pravno obvezujuća i sadržavaju samo praktične i neslužbene smjernice o tome kako bi se pravo EU-a trebalo primjenjivati na temelju stajališta Komisijine Glavne uprave za oporezivanje i carinsku uniju.

EUROPSKA KOMISIJA

Glavna uprava za oporezivanje i carinsku uniju
Uprava C – Neizravno oporezivanje i porezna uprava
Odjel C.1 – Politika poreza na dodanu vrijednost

Podaci za kontakt: taxud-unit-c1@ec.europa.eu

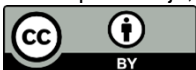
*Europska komisija
B-1049 Bruxelles*

rujan 2024.

Ovaj je dokument sastavljen za Europsku komisiju, ali odražava samo mišljenja autora i Europska komisija nije odgovorna ni za kakve posljedice koje proizlaze iz ponovne uporabe ove publikacije.

Luxembourg: Ured za publikacije Europske unije, 2024.

© Europska unija, 2024.



Politika ponovne uporabe dokumenata Europske komisije uređena je Odlukom 2011/833/EU od 12. prosinca 2011. (SL L 330, 14.12.2011., str. 39.). Osim ako je navedeno drukčije, ponovna uporaba ovog dokumenta dopuštena je u skladu s licencijom Creative Commons Attribution 4.0 International (CC BY 4.0) (<https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>). To znači da je ponovna uporaba dopuštena uz navođenje odgovarajućih izvora i svih izmjena.

Sadržaj

Sadržaj	1
Opće informacije o ovom vodiču	3
Kontekst	4
1. Opće informacije o odredbi za MSP-ove	7
1.1. Tko može primjenjivati izuzeće u okviru odredbe za MSP-ove?	7
1.2. Što je država članica poslovnog nastana?	7
1.3. Može li porezni obveznik s poslovnim nastanom u državi članici primjenjivati odredbu za MSP-ove u drugoj državi članici u kojoj ima stalni poslovni nastan ili PDV identifikacijski broj bez stalnog poslovnog nastana?	8
1.4. Može li porezni obveznik s poslovnim nastanom u zemlji koja nije država članica EU-a, ali sa stalnim poslovnim nastanom u državi članici, primjenjivati odredbu za MSP-ove?	9
1.5. Koje transakcije mogu biti obuhvaćene odredbom za MSP-ove?	9
1.6. Kako se izračunava godišnji promet?	10
1.7. Kako se izračunava godišnji promet u Uniji?	10
1.8. Može li porezni obveznik registriran u sustavu „sve na jednom mjestu” za Uniju primjenjivati i odredbu za MSP-ove?	13
1.9. Može li porezni obveznik registriran u sustavu „sve na jednom mjestu” za uvoz primjenjivati odredbu za MSP-ove?	13
2. Domaća odredba za MSP-ove	14
2.1. Pristup domaćoj odredbi za MSP-ove	14
2.1.1. Koji su uvjeti za primjenu domaće odredbe za MSP-ove?	14
2.1.2. Kako se registrirati za domaću odredbu za MSP-ove?	16
2.2. Formalne obveze	16
2.3. Prestanak primjene domaće odredbe za MSP-ove	17
2.3.1. Prestanak	17
2.3.2. Isključenje	18
3. Prekogranična odredba za MSP-ove	23
3.1. Pristup prekograničnoj odredbi za MSP-ove	23
3.1.1. Tko ispunjava uvjete za primjenu prekogranične odredbe za MSP-ove?	23
3.1.2. Koji su dodatni uvjeti za primjenu prekogranične odredbe za MSP-ove?	23
3.2. Registracija	29
3.2.1. Kako se registrirati za prekograničnu odredbu za MSP-ove?	29
3.2.2. Koje informacije treba sadržavati prethodna obavijest?	29

3.2.3.	U kojoj valuti treba iskazati vrijednosti u prethodnoj obavijesti?.....	32
3.2.4.	Koliko traje postupak registracije?.....	32
3.2.5.	Kad će izuzeće stupiti na snagu (datum početka primjene)?.....	34
3.2.6.	Može li se podnijeti žalba protiv odluke o odbijanju?.....	35
3.2.7.	Može li porezni obveznik podnijeti zahtjev za primjenu prekogranične odredbe za MSP-ove u državi članici ili državama članicama koje nisu navedene u prethodnoj obavijesti?	35
3.2.8.	Što ako su informacije u prethodnoj obavijesti netočne ili nepotpune?	36
3.2.9.	Što učiniti kod promjene države članice poslovnog nastana?	37
3.2.10.	Može li se prethodna obavijest izmijeniti na neki drugi način?	37
3.3.	Formalne obveze.....	38
3.3.1.	Koje će obveze porezni obveznik imati u okviru prekogranične odredbe za MSP-ove?	38
3.3.2.	Koje vrijednosti treba navesti u prvom tromjesečnom izvješću?	39
3.3.3.	Što ako su informacije u tromjesečnom izvješću netočne? (ispravak tromjesečnih izvješća)	41
3.3.4.	Što ako tromjesečna izvješća nisu dostavljena ili su dostavljena sa zakašnjenjem?	41
3.3.5.	Mora li porezni obveznik izdavati račune?.....	41
3.3.6.	Mora li porezni obveznik biti registriran i podnositi prijave PDV-a?.....	42
3.4.	Prestanak primjene prekogranične odredbe za MSP-ove	42
3.4.1.	Prestanak.....	42
3.4.2.	Isključenje.....	44
4.	Odbitak ulaznog PDV-a	51
4.1.	Domaća odredba za MSP-ove	51
4.2.	Prekogranična odredba za MSP-ove	53

Opće informacije o ovom vodiču

Ovaj vodič pobliže objašnjava zakonodavstvo EU-a¹ koje se odnosi na nova pravila o posebnoj odredbi za mala poduzeća koja se primjenjuju od 1. siječnja 2025. te pojašnjava praktičnu primjenu tih pravila.

Vodič je prvenstveno namijenjen malim poduzećima koje zanima primjena posebne odredbe za mala poduzeća, a u njemu će pronaći ključne elemente funkcioniranja te odredbe.

Ovaj vodič nije pravno obvezujući te predstavlja samo praktične i neslužbene smjernice o tome kako se pravo Unije treba primjenjivati na temelju stajališta GU-a TAXUD.

Na vodiču se neprestano radi: ovo nije iscrpna ni konačna verzija vodiča, nego odražava situaciju u određenom trenutku u skladu s dostupnim znanjem i iskustvom. Očekuje se da će s vremenom biti potrebni dodatni elementi.

¹ **Direktiva Vijeća (EU) 2020/285** od 18. veljače 2020. o izmjeni Direktive 2006/112/EZ o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost u pogledu posebne odredbe za mala poduzeća i Uredbe (EU) br. 904/2010 u pogledu administrativne suradnje i razmjene informacija u svrhe praćenja ispravne primjene posebne odredbe za mala poduzeća.

Provedbena uredba Komisije (EU) 2021/2007 od 16. studenog 2021. o utvrđivanju detaljnih pravila za primjenu Uredbe Vijeća (EU) br. 904/2010 u pogledu posebne odredbe za mala poduzeća.

Kontekst

Posebna odredba za mala poduzeća (dalje u tekstu „odredba za MSP-ove”) služi smanjenju troškova usklađivanja koje snose mala poduzeća, a koji su razmjerno viši od onih koje snose velika poduzeća jer imaju manje resursa za nošenje sa složenim i rascjepkanim sustavom PDV-a u EU-u.

Prije izmjene Direktive o PDV-u u pogledu odredbe za MSP-ove (koja će se primjenjivati od 1. siječnja 2025.), mala poduzeća mogla su koristiti izuzeće u okviru odredbe za MSP-ove samo ako su imala poslovni nastan u državi članici u kojoj postoji obveza plaćanja PDV-a. Zbog toga su se mala poduzeća koja obavljaju transakcije u državama članicama u kojima nemaju poslovni nastan morala registrirati i ispuniti obveze u pogledu PDV-a (podnošenje periodičnih prijava PDV-a, izdavanje cjelovitih računa, obračun PDV-a itd.) u svakoj državi članici u kojoj postoji obveza plaćanja PDV-a. To je negativno utjecalo na konkurentnost na unutarnjem tržištu za poduzeća koja nemaju poslovni nastan u državi članici u kojoj imaju obvezu platiti PDV u usporedbi s poduzećima koja imaju poslovni nastan u toj državi, zbog čega je bilo potrebno izmijeniti pravila kojima se uređuje posebna odredba.

Prema tome, **od 1. siječnja 2025.** odredba za MSP-ove omogućit će i poreznim obveznicima s poslovnim nastanom u jednoj od država članica da **izuzmu od PDV-a** isporuke robe i usluga obavljene u državama članicama u kojima nemaju poslovni nastan i da koriste pogodnost pojednostavnjenih obveza u pogledu PDV-a, pod uvjetom da njihov godišnji promet u tim državama članicama ne prekoračuje nacionalni prag i da njihov godišnji promet u Uniji ne prelazi iznos od 100 000 EUR. To znači da će **i porezni obveznici s poslovnim nastanom u državi članici u kojoj postoji obveza plaćanja PDV-a i oni s poslovnim nastanom u drugoj državi članici ispunjavati uvjete za odredbu za MSP-ove u državi članici u kojoj postoji obveza plaćanja PDV-a.** Porezni obveznici ne smiju odbiti ulazni PDV na kupnju robe i usluga koje koriste za transakcije obuhvaćene odredbom za MSP-ove.

Stoga postoje dvije razine primjene:

- a) domaća primjena: mala poduzeća primjenjuju posebnu odredbu samo u državi članici poslovnog nastana
- b) prekogranična primjena: mala poduzeća primjenjuju posebnu odredbu u jednoj ili više država članica koje nisu njihova država članica poslovnog nastana, neovisno o tome primjenjuju li odredbu za MSP-ove na domaćoj razini.

Porezni obveznici koji žele koristiti izuzeće u državi članici u kojoj nemaju poslovni nastan morat će o tome prethodno obavijestiti državu članicu poslovnog nastana. Da bi se izuzeće primjenjivalo na njih, poreznim obveznicima prvo se mora dodijeliti **individualni identifikacijski broj sa sufiksom „EX” samo u državi članici poslovnog nastana.**

Porezni obveznici koji koriste izuzeće u državi članici u kojoj nemaju poslovni nastan moraju državi članici poslovnog nastana **dostaviti informacije** o prometu u svih 27 država članica **za svako kalendarsko tromjesečje**. Time će se poreznim obveznicima koji ispunjavaju te obveze omogućiti oslobođenje od upisa u registar obveznika PDV-a i obveze podnošenja prijave PDV-a u državama članicama koje nisu država članica poslovnog nastana u kojoj se primjenjuje izuzeće. Ako porezni obveznici ne ispune svoje obveze tromjesečnog izvješćivanja, država članica u kojoj se primjenjuje izuzeće može od njih zahtijevati da ispune opće obveze upisa u registar obveznika PDV-a i obveze izvješćivanja utvrđene u nacionalnom zakonodavstvu te države članice o PDV-u.

Odredba za MSP-ove nije obvezna i može se primjenjivati u jednoj ili više država članica. Mogući su sljedeći scenariji:

- a) primjena odredbe za MSP-ove samo u državi članici poslovnog nastana (domaća odredba za MSP-ove)
- b) primjena odredbe za MSP-ove samo u jednoj ili više država članica koje nisu država članica poslovnog nastana (prekogranična odredba za MSP-ove)
- c) primjena odredbe za MSP-ove u državi članici poslovnog nastana i u drugim državama članicama po vlastitom izboru u kojima postoji obveza plaćanja PDV-a (prekogranična odredba za MSP-ove).

Kako bi porezni obveznici razumjeli nova pravila o odredbi za MSP-ove koja će se primjenjivati od 1. siječnja 2025., Komisija je sastavila Vodič o odredbi za MSP-ove. Vodič obuhvaća sljedeće elemente:

- postupak registracije
- formalne obveze
- prestanak i isključenje
- odbitak ulaznog PDV-a.

Za potrebe ovog vodiča važno je pojasniti neke **pojmove**:

1) Odredba za MSP-ove znači posebna odredba za mala poduzeća kako je utvrđena u glavi XII., poglavlju 1. Direktive o PDV-u².

2) Domaća odredba za MSP-ove znači posebna odredba za mala poduzeća koja se primjenjuje samo u državi članici u kojoj porezni obveznik ima poslovni nastan.

² U tekstu od 1. siječnja 2025.

3) Prekogranična odredba za MSP-ove znači posebna odredba za mala poduzeća koja se primjenjuje samo u državama članicama koje nisu država članica poslovnog nastana poreznog obveznika ili i u državi članici poslovnog nastana i u drugim državama članicama.

4) Izuzeto malo poduzeće u kontekstu odredbe za MSP-ove znači svaki porezni obveznik koji koristi izuzeće od plaćanja PDV-a u okviru odredbe za MSP-ove u državi članici u kojoj postoji obveza plaćanja PDV-a.

5) Država članica znači zemlja u EU-u na koju se primjenjuje Ugovor o osnivanju Europske zajednice.

6) Država članica poslovnog nastana znači država članica u kojoj porezni obveznik ima poslovni nastan, odnosno u kojoj ima sjedište gospodarske djelatnosti.

7) Država članica izuzeća znači država članica koja nije država poslovnog nastana u kojoj porezni obveznik ispunjava uvjete za izuzeće u okviru odredbe za MSP-ove za isporuke robe i usluga.

8) Nacionalni godišnji prag odnosi se na prag godišnjeg prometa koji je utvrdila država članica ispod kojeg porezni obveznik može primjenjivati odredbu za MSP-ove u toj državi članici i dobiti izuzeće od plaćanja PDV-a. Nacionalni prag godišnjeg prometa ne smije biti viši od 85 000 EUR (ili protuvrijednosti tog iznosa u nacionalnoj valuti). Vidjeti definiciju pojma „godišnji promet u državi članici”.

9) Sektorski pragovi – ako država članica primjenjuje više od jednog nacionalnog godišnjeg praga, ti se pragovi smatraju sektorskim pragovima. Nijedan od tih sektorskih pragova ne smije biti viši od 85 000 EUR (ili protuvrijednosti tog iznosa u nacionalnoj valuti).

10) Godišnji promet u državi članici znači ukupna godišnja vrijednost isporuka robe i usluga, bez PDV-a, koje je porezni obveznik obavio u toj državi članici tijekom kalendarske godine, bilo da se oporezuju ili su izuzete od oporezivanja.

11) Godišnji prag Unije odnosi se na prag godišnjeg prometa u Uniji koji iznosi 100 000 EUR.

12) Godišnji promet u Uniji znači ukupna godišnja vrijednost isporuka robe i usluga, bez PDV-a, koje je porezni obveznik obavio na teritoriju Zajednice tijekom kalendarske godine, bilo da se oporezuju ili su izuzete od oporezivanja.

13) Broj „EX” znači individualni identifikacijski broj koji je država članica poslovnog nastana dodijelila poreznom obvezniku koji želi primjenjivati prekograničnu odredbu za MSP-ove. Individualni identifikacijski broj ima sufiks „EX”.

14) Radni dani znači svi dani osim blagdana, subota i nedjelja, u skladu s člankom 2. stavkom 2. [Uredbe \(EEZ, Euratom\) br. 1182/71](#) Vijeća od 3. lipnja 1971. o utvrđivanju pravila koja se primjenjuju na razdoblja, datume i rokove.

1. Opće informacije o odredbi za MSP-ove

Ovaj odjeljak usmjeren je na opće aspekte izuzeća na temelju odredbe za MSP-ove na domaćoj i prekograničnoj razini.

1.1. Tko može primjenjivati izuzeće u okviru odredbe za MSP-ove?

Izuzeće u okviru odredbe za MSP-ove mogu primjenjivati samo porezni obveznici koji se smatraju malim poduzećima.

Za potrebe **domaće odredbe za MSP-ove** porezni obveznik smatra se malim poduzećem ako ispunjava sljedeće uvjete:

- ima poslovni nastan u državi članici
- njegov godišnji promet u državi članici u kojoj malo poduzeće ima poslovni nastan ne prekoračuje nacionalni prag koji je utvrdila ta država članica.

Za potrebe **prekogranične odredbe za MSP-ove** porezni obveznik smatra se malim poduzećem ako ispunjava sljedeće uvjete:

- ima poslovni nastan u državi članici
- njegov godišnji promet u EU-u (27 država članica) ne prelazi 100 000 EUR
- njegov godišnji promet u državi članici koja odobrava izuzeće ne prekoračuje nacionalni prag koji je utvrdila ta država članica.

1.2. Što je država članica poslovnog nastana?

Samo za potrebe primjene odredbe za MSP-ove država članica poslovnog nastana je država članica u kojoj porezni obveznik ima sjedište gospodarske djelatnosti, odnosno država članica u kojoj porezni obveznik obavlja funkcije glavne uprave (u kojoj donosi bitne odluke o općem upravljanju). Ako je porezni obveznik fizička osoba (stručnjaci, samostalni djelatnici itd.), država članica poslovnog nastana može biti država članica u kojoj porezni obveznik ima prebivalište.

Država članica u kojoj porezni obveznik ima stalni poslovni nastan ili u kojoj je identificiran u svrhu PDV-a bez stalnog poslovnog nastana ne smatra se državom članicom poslovnog nastana.

PRIMJER:

Ako porezni obveznik ima sjedište gospodarske djelatnosti u državi članici 1 i stalni poslovni nastan u državi članici 2, prema odredbi za MSP-ove smatra se da porezni obveznik ima poslovni nastan samo u državi članici 1.

1.3. Može li porezni obveznik s poslovnim nastanom u državi članici primjenjivati odredbu za MSP-ove u drugoj državi članici u kojoj ima stalni poslovni nastan ili PDV identifikacijski broj bez stalnog poslovnog nastana?

Porezni obveznik s poslovnim nastanom u državi članici **može** primjenjivati odredbu za MSP-ove (**prekogranična odredba za MSP-ove**) u drugoj državi članici u kojoj ima stalni poslovni nastan ili PDV identifikacijski broj bez stalnog poslovnog nastana ako se, nakon što mu je odobren pristup prekograničnoj odredbi za MSP-ove u toj državi članici, u njoj **ispiše** iz registra obveznika PDV-a.

Ako porezni obveznik već primjenjuje odredbu za MSP-ove u državi članici u kojoj ima stalni poslovni nastan i želi je nastaviti primjenjivati od 1. siječnja 2025., mora slijediti postupak registracije za prekograničnu odredbu za MSP-ove (odjeljak 3.2.). Nakon što se poreznom obvezniku odobri pristup prekograničnoj odredbi za MSP-ove u toj državi članici, mora odjaviti stalni poslovni nastan za potrebe PDV-a u toj državi članici.

1.4. Može li porezni obveznik s poslovnim nastanom u zemlji koja nije država članica EU-a, ali sa stalnim poslovnim nastanom u državi članici, primjenjivati odredbu za MSP-ove?

Porezni obveznik s poslovnim nastanom u zemlji koja nije država članica EU-a i stalnim poslovnim nastanom u državi članici **ne može** primjenjivati odredbu za MSP-ove jer se ne smatra da ima poslovni nastan u državi članici.

1.5. Koje transakcije mogu biti obuhvaćene odredbom za MSP-ove?

Ako porezni obveznik odluči primjenjivati odredbu za MSP-ove u određenoj državi članici, odredba za MSP-ove primjenjivat će se na sve isporuke robe i usluga koje obavlja porezni obveznik u toj državi članici, tj. u državi članici u kojoj postoji obveza plaćanja PDV-a na te isporuke. Na temelju odredbe za MSP-ove porezni obveznik *ne mora obračunavati PDV na svoje isporuke i nema pravo odbiti ulazni PDV na kupnje povezane s transakcijama obuhvaćenima odredbom za MSP-ove.*

Međutim, određene **transakcije nisu obuhvaćene** odredbom za MSP-ove. To su:

- a) povremene transakcije
- b) izuzete isporuke novih prijevoznih sredstava iz jedne države članice u drugu
- c) ostale transakcije koje je država članica isključila u svojoj nadležnosti (vidjeti informacije dostupne za svaku državu članicu na [internetskom portalu za MSP-ove](#)).

Međutim, ako neka od transakcija poreznog obveznika ulazi u jednu od prethodno navedenih kategorija, to ne znači da ne smije primjenjivati odredbu za MSP-ove za sve svoje gospodarske djelatnosti. Umjesto toga, porezni obveznik primjenjuje standardni sustav PDV-a za transakcije isključene iz odredbe za MSP-ove, a za ostale djelatnosti može primjenjivati odredbu za MSP-ove ako ispunjava uvjete.

1.6. Kako se izračunava godišnji promet?

Godišnji promet poreznog obveznika u određenoj državi članici ukupna je vrijednost njegovih isporuka robe i usluga, bez PDV-a, koje je obavio u toj državi članici tijekom kalendarske godine. Drugim riječima, obuhvaćene su samo izlazne transakcije s mjestom isporuke u toj državi članici. Kupnje se ne uključuju u izračun godišnjeg prometa.

Sljedeći iznosi, bez PDV-a, uzimaju se u obzir za izračun godišnjeg prometa u državi članici:

- Vrijednosti isporuka robe i usluga, u mjeri u kojoj bi bile oporezovane da nisu obavljene u okviru odredbe za MSP-ove.
- Vrijednosti transakcija koje se izuzimaju u toj državi članici, uz pravo na odbitak PDV-a plaćenog u prethodnoj fazi (transakcije s nultom stopom).
- Vrijednosti sljedećih izuzetih transakcija: izvozne transakcije, transakcije povezane s međunarodnim prijevozom, transakcije koje se smatraju izvozom i isporukom usluga koje obavljaju posrednici koji sudjeluju u bilo kojoj od prethodno navedenih transakcija.
- Vrijednosti izuzetih isporuka robe unutar Zajednice (isporuka robe otpremljene ili prevezene iz jedne države članice u drugu).
- Vrijednosti transakcija nekretninama, izuzetih financijskih transakcija te usluga osiguranja i reosiguranja, osim ako su te transakcije pomoćne transakcije.
- Prijenos robe koja je dio poslovne imovine poreznog obveznika u drugu državu članicu u svrhu njegova poslovanja (prijenos vlastite robe). U tom slučaju u izračun godišnjeg prometa treba uključiti kupovnu cijenu prenesene robe ili, ako ona nije određena, cijenu troška robe. Taj se iznos uključuje u izračun prometa poreznog obveznika u državi članici otpreme robe.

Međutim, raspolaganje materijalnim ili nematerijalnim osnovnim sredstvima poreznog obveznika ne uzima se u obzir u izračunu godišnjeg prometa.

1.7. Kako se izračunava godišnji promet u Uniji?

Ako porezni obveznik obavlja transakcije u više država članica, morat će izračunati svoj nacionalni godišnji promet po državi članici. Njegov **godišnji promet u Uniji** bit će zbroj svih tih nacionalnih prometa, bilo da se oporezuju ili su izuzeti od oporezivanja.

PRIMJER:

Porezni obveznik s poslovnim nastanom u državi članici 1 obavlja transakcije u državi članici 1 i državi članici 2. U nastavku su navedene transakcije obavljene 2025.

Transakcije u državi članici 1:

- *isporuke robe kupcima u državi članici 1: 30 000 EUR*
- *isporuke usluga kupcima u državi članici 1: 20 000 EUR*
- *isporuke robe poduzećima s poslovnim nastanom u državi članici 2 i državi članici 3 (isporuke robe unutar Zajednice): 9000 EUR*
- *isporuke robe krajnjim potrošačima s poslovnim nastanom u državi članici 2 (prodaja robe na daljinu unutar Zajednice): 6000 EUR*
- *kupnje robe od dobavljača s poslovnim nastanom u državi članici 3 (stjecanje robe unutar Zajednice): 3000 EUR*
- *isporuke robe kupcima s poslovnim nastanom u zemlji koja nije država članica EU-a (izvoz robe): 12 000 EUR*
- *prodaja industrijske zgrade koja se koristi kao skladište (raspolaganje materijalnim osnovnim sredstvima): 500 000 EUR*
- *prijenos vlastite robe iz države članice 1 u državu članicu 2: 1000 EUR.*

Transakcije u državi članici 2:

- *isporuke robe kupcima u državi članici 2: 17 000 EUR*
- *isporuke usluga iz države članice 1 poduzećima s poslovnim nastanom u državi članici 2: 2300 EUR*
- *izvoz robe: 2000 EUR*
- *stjecanje robe unutar Zajednice: 1000 EUR.*

Scenarij 1: *Porezni obveznik primjenjuje standardni sustav PDV-a u državi članici 1 i državi članici 2. Kod prodaje robe na daljinu unutar Zajednice porezni obveznik odlučuje primjenjivati pravilo o oporezivanju u zemlji podrijetla, što znači da je mjesto isporuke tih transakcija država članica 1, tj. mjesto gdje se roba nalazi u trenutku kad otprema ili prijevoz robe kupcu počinje.*

U tom scenariju nacionalni godišnji promet poreznog obveznika u državi članici 1 i državi članici 2 u 2025. uključuje sljedeće vrijednosti:

	Država članica 1 (EUR)	Država članica 2 (EUR)
1. Isporuke robe	30 000	17 000
2. Isporuke usluga	20 000	2 300
3. Isporuke robe unutar Zajednice*	9 000	
4. Prodaja robe na daljinu unutar Zajednice	6 000	
5. Izvoz robe	12 000	2 000
6. Prijenos vlastite robe**	1 000	
NACIONALNI GODIŠNJI PROMET (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)	78 000	21 300
GODIŠNJI PROMET U UNIJI (78 000 + 21 300)	99 300	

* Isporuke robe unutar Zajednice izuzete su od PDV-a u državi članici 1 u okviru standardnog sustava PDV-a.

** Prijenos vlastite robe izuzet je od PDV-a u državi članici 1 u okviru standardnog sustava PDV-a i prema njemu se postupa jednako kao prema isporukama robe unutar Zajednice.

Stjecanje robe unutar Zajednice ne uzima se u obzir pri izračunu prometa jer je riječ o kupnji.

Prodaja industrijske zgrade koja se koristi kao skladište predstavlja raspolaganje materijalnim osnovnim sredstvima, pa nije uključena u izračun prometa.

Scenarij 2.: Porezni obveznik primjenjuje odredbu za MSP-ove u državi članici 1 i standardni sustav PDV-a u državi članici 2. Kod prodaje robe na daljinu unutar Zajednice porezni obveznik odlučuje primjenjivati pravilo o oporezivanju u zemlji odredišta, što znači da je mjesto isporuke tih transakcija država članica 2, tj. mjesto gdje se roba nalazi u trenutku kad otprema ili prijevoz robe kupcu završava.

U tom scenariju nacionalni godišnji promet poreznog obveznika u državi članici 1 i državi članici 2 u 2025. uključuje sljedeće vrijednosti:

	Država članica 1 (EUR)	Država članica 2 (EUR)
1. Isporuke robe	30 000	17 000
2. Isporuke usluga	20 000	2 300
3. Isporuke robe unutar Zajednice*	9 000	
4. Prodaja robe na daljinu unutar Zajednice		6 000
5. Izvoz robe	12 000	2 000
6. Prijenos vlastite robe**	1 000	
NACIONALNI GODIŠNJI PROMET (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)	72 000	27 300
GODIŠNJI PROMET U UNIJI (78 000 + 27 300)	99 300	

* Isporuke robe unutar Zajednice izuzete su od PDV-a u državi članici 1 u skladu s odredbom za MSP-ove i prema njima se postupa jednako kao prema domaćim isporukama robe i usluga.

** Prijenos vlastite robe izuzet je od PDV-a u državi članici 1 u skladu s odredbom za MSP-ove i prema njemu se postupa jednako kao prema domaćim isporukama robe i usluga.

1.8. Može li porezni obveznik registriran u sustavu „sve na jednom mjestu” za Uniju primjenjivati i odredbu za MSP-ove?

Da, pod uvjetom da porezni obveznik ispunjava sve uvjete za primjenu odredbe za MSP-ove. Stoga porezni obveznik, ako ispunjava uvjete, može koristiti odredbu za MSP-ove u jednoj državi članici i istodobno biti registriran u sustavu „sve na jednom mjestu” za Uniju kako bi prijavio svoje isporuke i platio PDV koji treba platiti u drugim državama članicama.

1.9. Može li porezni obveznik registriran u sustavu „sve na jednom mjestu” za uvoz primjenjivati odredbu za MSP-ove?

Ne, sustav „sve na jednom mjestu” za uvoz i odredba za MSP-ove međusobno se isključuju. Porezni obveznik koji koristi sustav „sve na jednom mjestu” za uvoz mora se isključiti iz tog sustava kako bi mogao primjenjivati odredbu za MSP-ove i obrnuto.

2. Domaća odredba za MSP-ove

Domaća odredba za MSP-ove odnosi se na situaciju u kojoj porezni obveznik primjenjuje odredbu za MSP-ove **samo** u državi članici poslovnog nastana.

Ako porezni obveznik želi primjenjivati odredbu za MSP-ove u državi članici poslovnog nastana i u drugim državama članicama, trebao bi proučiti odjeljak 3. o prekograničnoj odredbi za MSP-ove.

2.1. Pristup domaćoj odredbi za MSP-ove

2.1.1. Koji su uvjeti za primjenu domaće odredbe za MSP-ove?

Porezni obveznik može koristiti odredbu za MSP-ove u državi članici poslovnog nastana ako njegov godišnji promet u toj državi članici ne prekoračuje nacionalni godišnji prag koji je utvrdila ta država članica u tekućoj kalendarskoj godini i u prethodnoj kalendarskoj godini (ili u dvije prethodne kalendarske godine ako je tako utvrdila država članica poslovnog nastana).

Drugim riječima, ukupna vrijednost isporuka robe i usluga, bez PDV-a, koje je porezni obveznik obavio u državi članici poslovnog nastana ne smije biti viša od praga koji je utvrdila ta država članica.

Taj nacionalni prag ne smije biti viši od 85 000 EUR ili protuvrijednosti tog iznosa u nacionalnoj valuti ako država članica nije uvela euro.

Međutim, država članica poslovnog nastana može utvrditi različite pragove za različite poslovne sektore (sektorski pragovi). Nijedan od tih sektorskih pragova ne smije biti viši od 85 000 EUR i, osim toga, porezni obveznik koji želi primjenjivati domaću odredbu za MSP-ove može primjenjivati samo jedan od tih sektorskih pragova za sve svoje isporuke u toj državi članici. U tom slučaju država članica pružit će jasne smjernice poreznom obvezniku o tome koji bi sektorski prag trebao primjenjivati (vidjeti nacionalni godišnji prag primjenjiv u svakoj državi članici na [internetskom portalu za MSP-ove](#)).

Porezni obveznik može provjeriti ispunjava li uvjete za primjenu domaće odredbe za MSP-ove simulatorom na [internetskom portalu za MSP-ove](#). Simulator pruža samo okvirne informacije i poreznom obvezniku ne daje pravo da traži pristup odredbi za MSP-ove ni u jednoj državi članici.

PRIMJER:

Dana 1. lipnja 2025. porezni obveznik s poslovnim nastanom u državi članici 1 odluči primjenjivati domaću odredbu za MSP-ove na svoje isporuke robe i usluga u toj državi članici. Država članica 1 utvrdila je nacionalni godišnji prag od 85 000 EUR.

Scenarij 1: *Država članica 1 utvrdila je da za korištenje odredbe za MSP-ove na njezinu teritoriju porezni obveznik ne smije prekoračiti nacionalni godišnji prag u tekućoj kalendarskoj godini i nije ga smio prekoračiti u prethodnoj kalendarskoj godini.*

Godišnji promet poreznog obveznika u državi članici 1:

Država članica	Nacionalni prag (EUR)	Godišnji promet 2024. (EUR)	Godišnji promet 2025. (od 1. siječnja do 1. lipnja) (EUR)	Ispunjava uvjete za primjenu odredbe za MSP-ove
država članica 1	85 000	50 000	20 000	da

U ovom slučaju porezni obveznik, s obzirom na to da ima poslovni nastan u državi članici 1 i da njegov godišnji promet u toj državi članici 2024. (50 000 EUR) i 2025. (20 000 EUR) nije viši od nacionalnog godišnjeg praga (85 000 EUR), ispunjava uvjete za primjenu domaće odredbe za MSP-ove u državi članici poslovnog nastana (država članica 1).

Scenarij 2: *Država članica 1 utvrdila je da za korištenje odredbe za MSP-ove na njezinu teritoriju porezni obveznik ne smije prekoračiti nacionalni godišnji prag u tekućoj kalendarskoj godini i nije ga smio prekoračiti u prethodne dvije kalendarske godine.*

Godišnji promet poreznog obveznika u državi članici 1:

Država članica	Nacionalni prag (EUR)	Godišnji promet 2023. (EUR)	Godišnji promet 2024. (EUR)	Godišnji promet 2025. (od 1. siječnja do 1. lipnja) (EUR)	Ispunjava uvjete za primjenu odredbe za MSP-ove
država članica 1	85 000	86 000	50 000	20 000	ne

U ovom slučaju godišnji promet poreznog obveznika u državi članici 1 u 2024. i 2025. nije viši od nacionalnog praga (85 000 EUR), ali njegov godišnji promet 2023. (86 000 EUR) jest. Stoga porezni obveznik ne ispunjava uvjete za primjenu domaće odredbe za MSP-ove u državi članici poslovnog nastana (država članica 1).

2.1.2. Kako se registrirati za domaću odredbu za MSP-ove?

Ako porezni obveznik želi primjenjivati domaću odredbu za MSP-ove **samo** u državi članici poslovnog nastana, mora postupati u skladu s pravilima i postupcima koje je utvrdila ta država članica (vidjeti informacije dostupne za svaku državu članicu na [internetskom portalu za MSP-ove](#)).

2.2. Formalne obveze

Porezni obveznik koji koristi SAMO domaću odredbu za MSP-ove u državi članici poslovnog nastana (bez primjene prekogranične odredbe za MSP-ove) može biti oslobođen sljedećih obveza u pogledu PDV-a za isporuke obuhvaćene domaćom odredbom za MSP-ove:

- a) prijava početka djelatnosti
- b) identifikacija individualnim brojem
- c) podnošenje prijave PDV-a
- d) izdavanje računa
- e) vođenje knjiga
- f) podnošenje administrativnih izjava.

Međutim, porezni obveznik mora prijaviti početak svoje djelatnosti i biti registriran za potrebe PDV-a u sljedećim slučajevima:

- a) porezni obveznik stječe robu koja podliježe PDV-u unutar Zajednice
- b) porezni obveznik prima usluge za koje je dužan platiti PDV
- c) porezni obveznik isporučuje usluge na teritoriju druge države članice za koje PDV plaća isključivo primatelj.

Ako država članica poslovnog nastana odluči da poreznog obveznika neće osloboditi od obveza prijave početka svoje djelatnosti i identifikacije pojedinačnim brojem, uspostaviti će postupak upisa u registar obveznika PDV-a koji neće trajati dulje od 15 radnih dana. To razdoblje može biti dulje ako je državi članici potrebno više vremena za provedbu potrebnih provjera kako bi se spriječila utaja ili izbjegavanje plaćanja poreza.

Ako država članica poslovnog nastana odluči da poreznog obveznika neće osloboditi obveze podnošenja prijave PDV-a, utvrdit će pojednostavnjenu godišnju prijavu PDV-a. Međutim, porezni obveznik može se odlučiti za podnošenje prijave PDV-a u poreznom razdoblju koje je utvrdila država članica poslovnog nastana u okviru standardnog sustava PDV-a (tromjesečno, dvomjesečno ili mjesečno).

Ako država članica poslovnog nastana odluči da poreznog obveznika neće osloboditi obveze izdavanja računa, omogućit će mu izdavanje pojednostavnjenih računa.

Više informacija o pravilima koja se primjenjuju u vašoj državi članici poslovnog nastana možete pronaći na [internetskom portalu za MSP-ove](#).

2.3. Prestanak primjene domaće odredbe za MSP-ove

Porezni obveznik može dobrovoljno prestati primjenjivati domaću odredbu za MSP-ove (prestanak) ili ga država članica poslovnog nastana može isključiti iz odredbe ako više ne ispunjava uvjete za primjenu domaće odredbe za MSP-ove (isključenje).

U slučaju isključenja poreznom obvezniku zabranjeno je koristiti domaću odredbu za MSP-ove u određenom razdoblju. Korištenje odredbe može biti zabranjeno i u slučaju prestanka.

2.3.1. Prestanak

2.3.1.1. Kako prestati primjenjivati domaću odredbu za MSP-ove?

Izuzeto malo poduzeće uvijek može odlučiti da neće primjenjivati domaću odredbu za MSP-ove. U tom slučaju trebalo bi slijediti detaljna pravila i uvjete za korištenje te mogućnosti koje je utvrdila država članica poslovnog nastana (vidjeti informacije dostupne za svaku državu članicu na [internetskom portalu za MSP-ove](#)).

Nakon prestanka primjene domaće odredbe za MSP-ove porezni obveznik može odabrati hoće li primjenjivati standardni sustav PDV-a ili pojednostavnjene postupke, ako je to moguće, u skladu s nacionalnim zakonodavstvom (vidjeti informacije dostupne za svaku državu članicu na [internetskom portalu za MSP-ove](#)).

2.3.1.2. Kad ponovno početi primjenjivati domaću odredbu za MSP-ove nakon dobrovoljnog prestanka?

Ako porezni obveznik dobrovoljno prestane primjenjivati domaću odredbu za MSP-ove, država članica poslovnog nastana može odrediti razdoblje karantene u kojem porezni obveznik ne može primjenjivati domaću odredbu za MSP-ove. Na kraju tog razdoblja porezni obveznik može odlučiti ponovno primjenjivati domaću odredbu za MSP-ove ako ispunjava sve uvjete (vidjeti informacije dostupne za svaku državu članicu na [internetskom portalu za MSP-ove](#)).

2.3.2. Isključenje

2.3.2.1. Kad se poreznog obveznika isključuje iz domaće odredbe za MSP-ove?

Poreznog obveznika koji primjenjuje domaću odredbu za MSP-ove isključuje se iz te odredbe ako u tekućoj kalendarskoj godini ili prethodnoj kalendarskoj godini njegov godišnji promet prekorači nacionalni godišnji prag države članice poslovnog nastana.

Ako u tekućoj kalendarskoj godini porezni obveznik prekorači nacionalni prag koji je utvrdila država članica poslovnog nastana, moguće su različite posljedice ovisno o mogućnostima koje je iskoristila država članica poslovnog nastana³:

- a) Podrazumijeva se da, ako u tekućoj kalendarskoj godine prekorači nacionalni prag za najviše **10 %**, porezni obveznik može imati pravo na prijelazno razdoblje i moći će nastaviti koristiti domaću odredbu za MSP-ove do kraja te kalendarske godine. Međutim, ako je u kalendarskoj godini nacionalni prag prekoračen za više od 10 %, porezni obveznik mora od tog trenutka prestati primjenjivati domaću odredbu za MSP-ove.
- b) Osim toga, država članica poslovnog nastana može odlučiti povisiti gornju granicu s 10 % na **25 %** ili **uopće ne utvrditi gornju granicu**. Te su mogućnosti ograničene jedino tako što ne mogu dovesti do izuzeća poreznog obveznika čiji promet u državi članici poslovnog nastana prijeđe 100 000 EUR u tekućoj kalendarskoj godini.
- c) Naposljetku, država članica poslovnog nastana mogla bi utvrditi da se domaća odredba za MSP-ove prestaje primjenjivati čim nacionalni prag bude prekoračen. Drugim riječima, država članica poslovnog nastana može odlučiti da se prijelazno razdoblje neće primjenjivati u slučaju prekoračenja nacionalnog praga u tekućoj kalendarskoj godini.

³ Vidjeti mogućnost koju je iskoristila država članica poslovnog nastana na [internetskom portalu za MSP-ove](#).

PRIMJER:

Porezni obveznik s poslovnim nastanom u državi članici 1 koristi domaću odredbu za MSP-ove u toj državi članici. Nacionalni prag godišnjeg prometa u državi članici 1 iznosi 85 000 EUR.

Scenarij 1: Država članica 1 primjenjuje **gornju granicu od 10 % nacionalnog praga godišnjeg prometa (gornja granica od 93 500 EUR)** ako je prag prekoračen u tekućoj kalendarskoj godini. Dana 12. srpnja 2026. godišnji promet poreznog obveznika u državi članici 1 iznosi 84 700 EUR. Dana 13. srpnja 2026. porezni obveznik obavlja novu isporuku u državi članici 1 u vrijednosti od 400 EUR. Dana 13. studenog godišnji promet poreznog obveznika u državi članici 1 iznosi 93 100 EUR, a 14. studenog 2026. obavlja još jednu isporuku u državi članici 1 u vrijednosti od 450 EUR.

	Iznosi (EUR)
Godišnji promet od 1. 1. 2026. do 12. 7. 2026.	84 700
Isporuka 13. 7. 2026.	400
Godišnji promet od 1. 1. 2026. do 13. 7. 2026.	85 100
Nacionalni prag	85 000
Godišnji promet od 1. 1. 2026. do 13. 11. 2026.	93 100
Isporuka 14. 11. 2026.	450
Godišnji promet od 1. 1. 2026. do 14. 11. 2026.	93 550
Gornja granica od 10 % nacionalnog praga	93 500

U scenariju 1 porezni obveznik prekoračio je 13. srpnja 2026. nacionalni prag koji je utvrdila država članica 1, ali je mogao nastaviti primjenjivati domaću odredbu za MSP-ove do 14. studenog 2026. kad je prekoračio gornju granicu od 93 500 EUR. Stoga porezni obveznik isporuku od 450 EUR ne može izuzeti od PDV-a, već mora obračunati PDV na nju.

Scenarij 2: Država članica 1 dopušta **prekoračenje nacionalnog praga godišnjeg prometa bez ikakvog ograničenja** ako je prag prekoračen u tekućoj kalendarskoj godini. Dana 20. kolovoza 2026. godišnji promet poreznog obveznika u državi članici 1 iznosi 84 800 EUR. Dana 21. kolovoza 2026. porezni obveznik u toj državi članici obavlja novu isporuku u vrijednosti od 300 EUR. Dana 9. studenog 2026., godišnji promet poreznog obveznika u državi članici 1 iznosi 99 000 EUR. Dana 10. studenog 2026. porezni obveznik obavlja još jednu isporuku u državi članici 1 u vrijednosti od 2000 EUR.

	Iznosi (EUR)
Godišnji promet od 1. 1. 2026. do 20. 8. 2026.	84 800
Isporuca 21. 8. 2026.	300
Godišnji promet od 1. 1. 2026. do 21. 8. 2026.	85 100
Nacionalni prag	85 000
Godišnji promet od 1. 1. 2026. do 9. 11. 2026.	99 000
Isporuca 10. 11. 2026.	2 000
Godišnji promet od 1. 1. 2026. do 10. 11. 2026.	101 000

U scenariju 2 porezni obveznik prekoračio je nacionalni prag 21. kolovoza 2026., ali može nastaviti primjenjivati domaću odredbu za MSP-ove. Međutim, s obzirom na to da je promet poreznog obveznika 10. studenog 2026. (101 000 EUR) prekoračio 100 000 EUR, on mora istog dana prestati primjenjivati domaću odredbu za MSP-ove. Stoga porezni obveznik isporuku od 2000 EUR ne može izuzeti od PDV-a, već mora obračunati PDV na nju.

Scenarij 3: Država članica 1 **ne dopušta prekoračenje nacionalnog godišnjeg praga.** Dana 1. listopada 2026. godišnji promet poreznog obveznika u državi članici 1 iznosi 84 300 EUR. Dana 2. listopada 2026. porezni obveznik obavlja dvije nove isporuke u vrijednosti od 500 EUR i 300 EUR u državi članici 1.

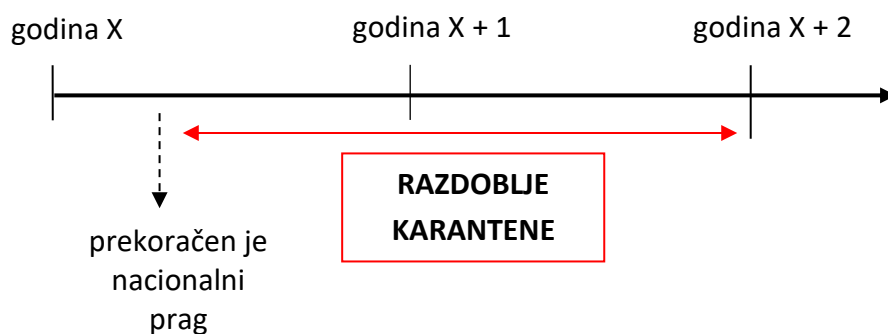
	Iznosi (EUR)
Godišnji promet od 1. 1. 2026. do 1. 10. 2026.	84 300
Isporuca 2. 10. 2026.	500
Isporuca 2. 10. 2026.	300
Godišnji promet od 1. 1. 2026. do 2. 10. 2026.	85 100
Nacionalni prag	85 000

U scenariju 3 porezni obveznik prekoračio je nacionalni prag godišnjeg prometa 2. listopada 2026. s isporukom u vrijednosti od 300 EUR i od tog trenutka mora prestati primjenjivati domaću odredbu za MSP-ove. Prema tome, porezni obveznik može isporuku u iznosu od 500 EUR izuzeti od plaćanja PDV-a na temelju domaće odredbe za MSP-ove, ali isporuku u vrijednosti od 300 EUR ne može izuzeti i na nju mora obračunati PDV.

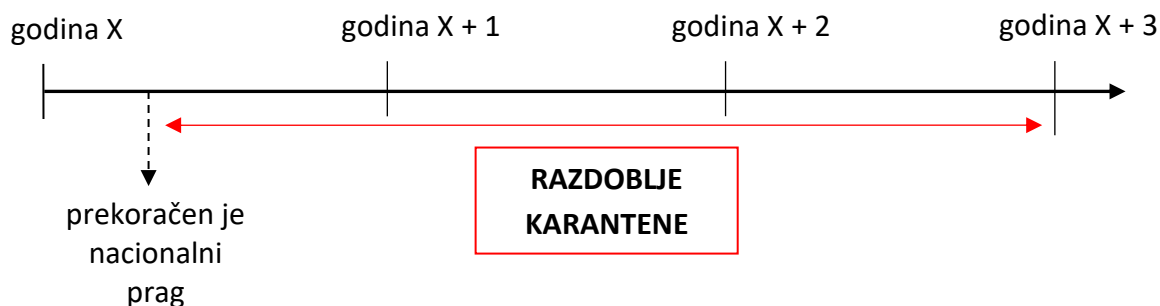
2.3.2.2. Koje je razdoblje karantene?

Ako je porezni obveznik isključen iz domaće odredbe za MSP-ove u državi članici poslovnog nastana, neće moći ponovno početi primjenjivati domaću odredbu za MSP-ove u određenom razdoblju, odnosno razdoblju karantene.

Razdoblje karantene počinje od trenutka kad porezni obveznik prekorači nacionalni godišnji prag ili gornju granicu koju je utvrdila država članica poslovnog nastana (u skladu s mogućnošću koju je odabrala ta država članica) i obuhvaća ostatak tekuće kalendarske godine i sljedeću kalendarsku godinu.



Razdoblje karantene može se produžiti na dvije sljedeće kalendarske godine, prema odluci države članice poslovnog nastana (vidjeti informacije dostupne za svaku državu članicu na [internetskom portalu za MSP-ove](#)).



PRIMJER:

Porezni obveznik s poslovnim nastanom u državi članici 1 koristi domaću odredbu za MSP-ove u toj državi članici. Država članica 1 utvrdila je nacionalni godišnji prag od 75 000 EUR i omogućuje prekoračenje do 25 % (gornja granica od 93 750 EUR).

Dana 1. kolovoza 2026. godišnji promet poreznog obveznika u državi članici 1 iznosi 74 500 EUR. Dana 2. kolovoza 2026. porezni obveznik u toj državi članici obavlja novu isporuku u vrijednosti od 600 EUR. Dana 1. studenog 2026. godišnji promet poreznog obveznika iznosi 93 000 EUR. Dana 2. studenog 2026. porezni obveznik obavlja isporuku u vrijednosti od 1000 EUR u državi članici 1.

	Iznosi (EUR)
Godišnji promet od 1. 1. 2026. do 1. 8. 2026.	74 500
Isporuka 2. 8. 2026.	600
Godišnji promet od 1. 1. 2026. do 2. 8. 2026.	75 100
Nacionalni prag	75 000
Godišnji promet od 1. 1. 2026. do 1. 11. 2026.	93 000
Isporuka 2. 11. 2026.	1 000
Godišnji promet od 1. 1. 2026. do 2. 11. 2026.	94 000
Gornja granica od 25 % nacionalnog praga	93 750

S obzirom na prethodno navedeno, porezni obveznik prekoračio je 2. kolovoza 2026. nacionalni prag koji je utvrdila država članica poslovnog nastana (država članica 1), ali je mogao nastaviti primjenjivati domaću odredbu za MSP-ove do 2. studenog 2026. kad je prekoračio gornju granicu od 93 750 EUR zbog isporuke u vrijednosti od 1000 EUR. Od tog trenutka porezni obveznik mora prestati primjenjivati domaću odredbu za MSP-ove i ne može od PDV-a izuzeti isporuku u iznosu od 1000 EUR i naknadne isporuke, već za njih mora obračunati PDV.

Porezni obveznik moći će ponovno početi primjenjivati domaću odredbu za MSP-ove 1. siječnja 2028. ako su ispunjeni svi uvjeti.

Ako država članica 1 odluči produljiti razdoblje karantene na dvije kalendarske godine, porezni obveznik moći će ponovno početi primjenjivati domaću odredbu za MSP-ove tek 1. siječnja 2029., ako su ispunjeni svi uvjeti.

2.3.2.3. Koje su posljedice isključenja?

Ako je porezni obveznik isključen iz domaće odredbe za MSP-ove u državi članici poslovnog nastana, mora primjenjivati standardni sustav PDV-a. Može primjenjivati i pojednostavnjene postupke za obračun i naplatu PDV-a, ako je to moguće, u skladu s nacionalnim zakonodavstvom (vidjeti informacije dostupne za svaku državu članicu na [internetskom portalu za MSP-ove](#)).

Nakon isteka razdoblja karantene porezni obveznik može ponovno imati pravo na domaću odredbu za MSP-ove ako ispunjava sve uvjete koje je utvrdila država članica poslovnog nastana. Porezni obveznik trebao bi se obratiti poreznim tijelima države članice poslovnog nastana kako bi dobio informacije o postupku koji treba slijediti za ponovnu primjenu domaće odredbe za MSP-ove.

3. Prekogranična odredba za MSP-ove

Prekogranična odredba za MSP-ove odnosi se na situaciju u kojoj porezni obveznik primjenjuje odredbu za MSP-ove u jednoj ili više država članica koje nisu država članica poslovnog nastana ili u državi članici poslovnog nastana i u jednoj ili više država članica koje nisu država članica poslovnog nastana.

3.1. Pristup prekograničnoj odredbi za MSP-ove

Od 1. siječnja 2025. mala poduzeća s poslovnim nastanom u državi članici mogu odlučiti primjenjivati prekograničnu odredbu za MSP-ove na isporuke robe i usluga⁴ koje obavljaju u državi članici koja nije država članica njihova poslovnog nastana. Za to moraju biti ispunjeni određeni uvjeti.

3.1.1. Tko ispunjava uvjete za primjenu prekogranične odredbe za MSP-ove?

Porezni obveznik ispunjava uvjete za primjenu prekogranične odredbe za MSP-ove ako njegov godišnji promet u Uniji ne prelazi **100 000 EUR** (godišnji prag Unije) u tekućoj kalendarskoj godini i prethodnoj kalendarskoj godini. Godišnji promet poreznog obveznika u Uniji zbroj je njegovih godišnjih prometa u svih 27 država članica, bez obzira na to želi li porezni obveznik primjenjivati prekograničnu odredbu za MSP-ove u svim državama članicama.

Ako godišnji promet poreznog obveznika u Uniji prelazi 100 000 EUR, porezni obveznik ne može primjenjivati prekograničnu odredbu za MSP-ove ni u jednoj državi članici. Međutim, porezni obveznik može početi primjenjivati ili nastaviti primjenjivati domaću odredbu za MSP-ove u državi članici poslovnog nastana ako njegov godišnji promet u toj državi članici ne prekoračuje nacionalni godišnji prag.

3.1.2. Koji su dodatni uvjeti za primjenu prekogranične odredbe za MSP-ove?

Da bi porezni obveznik mogao primjenjivati prekograničnu odredbu za MSP-ove, mora ispuniti sljedeće dodatne uvjete:

⁴ Osim transakcija koje su isključene iz odredbe za MSP-ove (vidjeti pitanje 1.5. „Koje transakcije mogu biti obuhvaćene odredbom za MSP-ove?“).

- a) ima poslovni nastan u državi članici⁵.
- b) Njegov godišnji promet u državi članici ili državama članicama u kojima želi koristiti prekograničnu odredbu za MSP-ove ne prekoračuje nacionalni godišnji prag koji je utvrdila ta država članica ili države članice u tekućoj kalendarskoj godini i prethodnoj kalendarskoj godini (ili u dvije prethodne kalendarske godine ako je tako utvrdila država članica ili države članice koje odobravaju izuzeće).
- c) Mora dostaviti prethodnu obavijest u državi članici poslovnog nastana (odjeljak 3.2.) u kojoj navodi države članice u kojima želi primjenjivati prekograničnu odredbu za MSP-ove.

Nacionalni godišnji prag koji određuju države članice⁶ ne smije biti viši od 85 000 EUR ili protuvrijednosti tog iznosa u nacionalnoj valuti ako država članica nije uvela euro.

Ako je država članica utvrdila različite pragove za različite poslovne sektore (sektorski pragovi⁷), porezni obveznik može koristiti samo jedan od tih sektorskih pragova za sve svoje isporuke u toj državi članici. U tom slučaju država članica pružit će jasne smjernice poreznom obvezniku o tome koji bi sektorski prag trebao primjenjivati (vidjeti nacionalni godišnji prag primjenjiv u svakoj državi članici na [internetskom portalu za MSP-ove](#)).

Porezni obveznik može provjeriti ispunjava li uvjete za primjenu prekogranične odredbe za MSP-ove simulatorom na [internetskom portalu za MSP-ove](#). Simulator pruža samo okvirne informacije i poreznom obvezniku ne daje pravo da traži pristup odredbi za MSP-ove ni u jednoj državi članici.

PRIMJER:

Porezni obveznik s poslovnim nastanom u državi članici 1 obavlja transakcije koje podliježu PDV-u u državi članici 1, državi članici 2, državi članici 3 i državi članici 4. Porezni obveznik želi 1. srpnja 2026. primijeniti prekograničnu odredbu za MSP-ove na isporuke robe i usluga u državi članici 2 i državi članici 3.

Scenarij 1: *Država članica 2 i država članica 3 propisale su da porezni obveznik ne smije prekoračiti njihov nacionalni godišnji prag u tekućoj i prethodnoj kalendarskoj godini da bi mogao iskoristiti izuzeće na njihovu teritoriju.*

⁵ Vidjeti pitanje 1.2. „Što je država članica poslovnog nastana?”

⁶ Nacionalni prag godišnjeg prometa koji su utvrdile države članice mora biti isti za porezne obveznike s poslovnim nastanom u toj državi članici (domaća odredba za MSP-ove) i za porezne obveznike koji u njoj nemaju poslovni nastan (prekogranična odredba za MSP-ove).

⁷ Nijedan sektorski prag ne smije biti viši od 85 000 EUR.

Godišnji promet poreznog obveznika u svakoj državi članici 1. srpnja 2026.:

Država članica	Nacionalni prag (EUR)	Godišnji promet 2025. (EUR)	Godišnji promet 2026. (EUR)	Ispunjava uvjete za primjenu prekogranične odredbe za MSP-ove
država članica poslovnog nastana	85 000	30 000	13 000	nije primjenjivo
država članica 2	35 000	35 000	15 000	da
država članica 3	40 000	20 000	9 000	da
država članica 4	nije primjenjivo	10 000	5 500	nije primjenjivo
UKUPNI GODIŠNJI PROMET U UNIJI		95 000	42 500	

Analiza primjene prekogranične odredbe za MSP-ove:

- 1. Porezni obveznik ima poslovni nastan u državi članici (država članica 1). ✓*
- 2. U 2025. (prethodna kalendarska godina) ukupni godišnji promet poreznog obveznika u Uniji (95 000 EUR) nije bio viši od godišnjeg praga Unije od 100 000 EUR. ✓*
- 3. U 2026. (tekuća kalendarska godina) ukupni godišnji promet poreznog obveznika u Uniji (42 500 EUR) nije viši od godišnjeg praga Unije. ✓*
- 4. U 2025. godišnji promet poreznog obveznika u državi članici 2 (35 000 EUR) i državi članici 3 (20 000 EUR) ne prekoračuje nacionalni prag u tim državama članicama. ✓*
- 5. U 2026. godišnji promet poreznog obveznika u državi članici 2 (15 000 EUR) i državi članici 3 (9 000 EUR) ne prekoračuje nacionalni prag u tim državama članicama. ✓*
- 6. Zaključno, porezni obveznik mogao bi koristiti prekograničnu odredbu za MSP-ove u državi članici 2 i državi članici 3.*

Scenarij 2: *Država članica 2 i država članica 3 propisale su da porezni obveznik ne smije prekoračiti njihov nacionalni godišnji prag u tekućoj i prethodnoj kalendarskoj godini da bi mogao iskoristiti izuzeće na njihovu teritoriju.*

Godišnji promet poreznog obveznika u svakoj državi članici 1. srpnja 2026.:

Država članica	Nacionalni prag (EUR)	Godišnji promet 2025. (EUR)	Godišnji promet 2026. (EUR)	Ispunjava uvjete za primjenu prekogranične odredbe za MSP-ove
država članica poslovnog nastana	85 000	30 000	13 000	nije primjenjivo
država članica 2	35 000	35 000	15 000	ne
država članica 3	40 000	20 000	9 000	ne
država članica 4	nije primjenjivo	18 000	5 500	nije primjenjivo
UKUPNI PROMET U UNIJI		103 000	42 500	

Analiza primjene prekogranične odredbe za MSP-ove:

1. Porezni obveznik ima poslovni nastan u državi članici (država članica 1). ✓
2. U 2025. (prethodna kalendarska godina) ukupni godišnji promet poreznog obveznika u Uniji (103 000 EUR) bio je viši od godišnjeg praga Unije od 100 000 EUR. ✗
3. Zaključno, porezni obveznik ne može primijeniti prekograničnu odredbu za MSP-ove u državi članici 2 i državi članici 3.
4. Porezni obveznik, čak i ako je isključen iz prekogranične odredbe za MSP-ove, i dalje može primjenjivati ​​domaću odredbu za MSP-ove u državi članici poslovnog nastana (država članica 1) jer 2025. i 2026. njegov godišnji promet u toj državi članici nije prekoračio nacionalni prag (85 000 EUR).

Scenarij 3: Država članica 2 i država članica 3 propisale su da porezni obveznik ne smije prekoračiti njihov nacionalni godišnji prag u tekućoj i prethodnoj kalendarskoj godini da bi mogao iskoristiti izuzeće na njihovu teritoriju.

Godišnji promet poreznog obveznika u svakoj državi članici 1. srpnja 2026.:

Država članica	Nacionalni prag (EUR)	Godišnji promet 2025. (EUR)	Godišnji promet 2026. (EUR)	Ispunjava uvjete za primjenu prekogranične odredbe za MSP-ove
država članica poslovnog nastana	85 000	30 000	13 000	nije primjenjivo
država članica 2	20 000	35 000	15 000	ne
država članica 3	40 000	20 000	9 000	da
država članica 4	nije primjenjivo	10 000	5 500	nije primjenjivo
UKUPNI PROMET U UNIJI		95 000	42 500	

Analiza primjene prekogranične odredbe za MSP-ove:

1. Porezni obveznik ima poslovni nastan u državi članici (država članica 1). ✓
2. U 2025. (prethodna kalendarska godina) ukupni godišnji promet poreznog obveznika u Uniji (95 000 EUR) nije bio viši od godišnjeg praga Unije od 100 000 EUR. ✓
3. U 2026. (tekuća kalendarska godina) ukupni godišnji promet poreznog obveznika u Uniji (42 500 EUR) nije viši od godišnjeg praga Unije od 100 000 EUR. ✓
4. U 2025. godišnji promet poreznog obveznika u državi članici 2 (35 000 EUR) prekoračuje nacionalni prag u toj državi članici (20 000 EUR). ✗
5. Godišnji promet poreznog obveznika u državi članici 3 u 2025. (20 000 EUR) i 2026. (9000 EUR) ne prekoračuje nacionalni prag u toj državi članici (40 000 EUR). ✓
6. Zaključno, porezni obveznik mogao bi koristiti prekograničnu odredbu za MSP-ove u državi članici 3, ali ne i državi članici 2.

Scenarij 4: Država članica 2 utvrdila je da za korištenje izuzeća na njezinu teritoriju porezni obveznik ne smije prekoračiti nacionalni godišnji prag u tekućoj kalendarskoj godini i nije ga smio prekoračiti u prethodnoj kalendarskoj godini.

Država članica 3 utvrdila je da za korištenje izuzeća na njezinu teritoriju porezni obveznik ne smije prekoračiti nacionalni godišnji prag u tekućoj kalendarskoj godini i nije ga smio prekoračiti u dvije prethodne kalendarske godine.

Godišnji promet poreznog obveznika u svakoj državi članici 1. srpnja 2026.:

Država članica	Nacionalni prag (EUR)	Godišnji promet 2024. (EUR)	Godišnji promet 2025. (EUR)	Godišnji promet 2026. (EUR)	Ispunjava uvjete za primjenu prekogranične odredbe za MSP-ove
država članica poslovnog nastana	85 000	30 000	30 500	12 000	nije primjenjivo
država članica 2	20 000	19 000	19 500	21 000	ne
država članica 3	40 000	41 000	38 000	5 000	ne
država članica 4	nije primjenjivo	10 000	12 000	15 000	nije primjenjivo
UKUPNI PROMET U UNIJI			100 000	53 000	

Analiza primjene prekogranične odredbe za MSP-ove:

1. Porezni obveznik ima poslovni nastan u državi članici (država članica 1). ✓
2. U 2025. (prethodna kalendarska godina) ukupni godišnji promet poreznog obveznika u Uniji (100 000 EUR) nije bio viši od godišnjeg praga Unije. ✓
3. U 2026. (tekuća kalendarska godina) ukupni godišnji promet poreznog obveznika u Uniji (53 000 EUR) nije viši od godišnjeg praga Unije. ✓
4. Godišnji promet poreznog obveznika u državi članici 2 u 2025. (19 500 EUR) nije prekoračio nacionalni prag te države članice (20 000 EUR), ali ga prekoračuje 2026. kad njegov godišnji promet iznosi 21 000 EUR. ✗
5. U 2024. (kalendarska godina prije prethodne kalendarske godine) godišnji promet poreznog obveznika u državi članici 3 (41 000 EUR) prekoračio je nacionalni prag u toj državi članici (40 000 EUR). ✗
6. Zaključno, porezni obveznik ne može koristiti prekograničnu odredbu za MSP-ove u državi članici 2 i državi članici 3.

3.2. Registracija

3.2.1. Kako se registrirati za prekograničnu odredbu za MSP-ove?

Ako porezni obveznik želi primjenjivati prekograničnu odredbu za MSP-ove, prvo mora podnijeti **prethodnu obavijest** državi članici poslovnog nastana. U prethodnoj obavijesti navodi, među ostalim, državu članicu ili države članice u kojima želi primjenjivati odredbu za MSP-ove.

Prethodnu obavijest trebao bi dostaviti elektronički ako je država članica poslovnog nastana to omogućila⁸.

Država članica poslovnog nastana i države članice za koje porezni obveznik traži primjenu prekogranične odredbe za MSP-ove zatim provjeravaju ispunjava li uvjete za primjenu.

Ako porezni obveznik ispunjava sve uvjete, država članica poslovnog nastana dodijelit će poreznom obvezniku **individualni identifikacijski broj** sa sufiksom „EX” (dalje u tekstu „broj „EX””) koji je potreban za primjenu prekogranične odredbe za MSP-ove.

Ako je poreznom obvezniku odobren pristup prekograničnoj odredbi za MSP-ove u državi članici izuzeća u kojoj je već identificiran u svrhu PDV-a, država članica izuzeća poduzet će sve potrebne korake kako bi osigurala da se porezni obveznik više neće identificirati u tu svrhu za isporuke obavljene u toj državi članici koje su obuhvaćene odredbom za MSP-ove.

3.2.2. Koje informacije treba sadržavati prethodna obavijest?

Prethodna obavijest sadržava najmanje sljedeće podatke:

- a) ime, djelatnost, pravni oblik i adresu poreznog obveznika
- b) državu članicu ili države članice u kojima porezni obveznik namjerava primjenjivati prekograničnu odredbu za MSP-ove i svaki identifikacijski broj za PDV kojim se porezni obveznik može identificirati u svrhu PDV-a u tim državama članicama

⁸ Vidjeti informacije dostupne za svaku državu članicu na [internetskom portalu za MSP-ove](#).

- c) ukupnu vrijednost isporuka robe i/ili usluga obavljenih u državi članici poslovnog nastana i u svim drugim državama članicama tijekom prethodne kalendarske godine; neke države članice mogu od poreznog obveznika zahtijevati da dostavi te podatke za prethodne dvije kalendarske godine⁹
- d) ukupnu vrijednost isporuka robe i/ili usluga obavljenih u državi članici poslovnog nastana i u svim drugim državama članicama tijekom tekuće kalendarske godine do datuma podnošenja prethodne obavijesti.

Porezni obveznik mora navesti ukupnu vrijednost svojih isporuka robe i usluga, tj. godišnji promet¹⁰ u svih 27 država članica, a ne samo u državi članici poslovnog nastana i u državama članicama u kojima želi primjenjivati prekograničnu odredbu za MSP-ove. Ako nije ostvaren nikakav promet, treba navesti ukupnu vrijednost „0”.

Ako je država članica utvrdila različite pragove za različite poslovne sektore (sektorski pragovi), ukupnu vrijednost isporuka trebalo bi navesti zasebno za svaki prag¹¹.

PRIMJER:

Porezni obveznik s poslovnim nastanom u državi članici 1 obavlja transakcije koje podliježu PDV-u u državi članici poslovnog nastana, državi članici 2 i državi članici 3. Porezni obveznik želi primjenjivati prekograničnu odredbu za MSP-ove na isporuke robe i usluga u državi članici poslovnog nastana i državi članici 2 te stoga 1. svibnja 2026. podnosi prethodnu obavijest državi članici poslovnog nastana.

Država članica poslovnog nastana utvrdila je nacionalni prag od 85 000 EUR i propisala da porezni obveznik ne smije prekoračiti taj prag u tekućoj i prethodnoj kalendarskoj godini da bi mogao iskoristiti izuzeće na njezinu teritoriju.

Država članica 2 utvrdila je dva nacionalna praga: jedan za građevinski sektor u iznosu od 50 000 EUR i jedan za sve ostale poslovne sektore u iznosu od 70 000 EUR. Država članica 2 propisala je da porezni obveznik ne smije prekoračiti nijedan od tih pragova u tekućoj kalendarskoj godini i dvije prethodne kalendarske godine da bi mogao iskoristiti izuzeće na njezinu teritoriju.

Država članica 3 propisala je da porezni obveznik ne smije prekoračiti njezin nacionalni prag u tekućoj i prethodnoj kalendarskoj godini da bi mogao iskoristiti izuzeće na njezinu teritoriju.

⁹ Vidjeti informacije dostupne za svaku državu članicu na [internetskom portalu za MSP-ove](#).

¹⁰ Godišnji promet ukupna je vrijednost isporuka robe i usluga, bez PDV-a, obavljenih u državi članici u kalendarskoj godini utvrđen kako je objašnjeno u pitanju 1.6. „Kako se izračunava godišnji promet?” Vidjeti i pitanje 1.7. „Kako se izračunava godišnji promet u Uniji?”

¹¹ Vidjeti informacije dostupne za svaku državu članicu na [internetskom portalu za MSP-ove](#).

Porezni obveznik u prethodnoj obavijesti mora navesti sljedeće informacije o godišnjem prometu:

- *godišnji promet u državi članici poslovnog nastana u tekućoj kalendarskoj godini (od 1. siječnja do 30. travnja 2026.) i prethodnoj kalendarskoj godini (2025.)*
- *godišnji promet u državi članici 2 u tekućoj kalendarskoj godini i dvije prethodne kalendarske godine (2024. i 2025.); godišnji promet mora se navesti zasebno za prag građevinskog sektora i za ostale sektorske pragove*
- *godišnji promet u državi članici 3 u tekućoj kalendarskoj godini i prethodnoj kalendarskoj godini*
- *„0” kao svoj godišnji promet u ostale 24 države članice jer nije obavljao nikakve transakcije u njima u tekućoj i prethodnoj kalendarskoj godini.*

Država članica	Nacionalni prag (EUR)	Godišnji promet 2024. (EUR)	Godišnji promet 2025. (EUR)	Godišnji promet 2026. (EUR)
Država članica poslovnog nastana	85 000	nije primjenjivo	40 000	12 000
država članica 2	građevinski sektor: 50 000	19 000	14 000	3 500
	ostali poslovni sektori: 70 000	41 000	38 000	5 000
država članica 3	nije primjenjivo	nije primjenjivo	7 000	2 000
država članica 4	nije primjenjivo	nije primjenjivo	0	0
država članica 5	nije primjenjivo	nije primjenjivo	0	0
...	nije primjenjivo	nije primjenjivo	0	0
država članica 27	nije primjenjivo	nije primjenjivo	0	0

Da je država članica 3 propisala da porezni obveznik ne smije prekoračiti njezin nacionalni prag u tekućoj kalendarskoj godini i dvije prethodne kalendarske godine da bi mogao iskoristiti izuzeće na njezinu teritoriju, porezni obveznik morao bi u prethodnoj obavijesti navesti promet u državi članici 3 u 2024., 2025. te od 1. siječnja 2026. do 30. travnja 2026., čak i ako ne želi primjenjivati prekograničnu odredbu za MSP-ove u toj državi članici.

Slično tome, da je država članica 3 utvrdila različite pragove za različite poslovne sektore, porezni obveznik morao bi raščlaniti svoj promet po poslovnim sektorima.

3.2.3. U kojoj valuti treba iskazati vrijednosti u prethodnoj obavijesti?

Vrijednosti isporuka koje treba navesti u prethodnoj obavijesti iskazuju se u **eurima**. Međutim, države članice koje nisu uvele euro mogu zahtijevati da vrijednosti budu iskazane u njihovoj nacionalnoj valuti. Ako su isporuke obavljene u drugim valutama, konverzija se provodi primjenom deviznog tečaja koji je prvog dana kalendarske godine objavila Europska središnja banka ili, ako taj dan nije bilo objave, sljedećeg dana objave.

3.2.4. Koliko traje postupak registracije?

Općenito postupak registracije traje najviše 35 radnih dana od dana kad država članica poslovnog nastana primi prethodnu obavijest poreznog obveznika koji traži primjenu prekogranične odredbe za MSP-ove do dana kad izuzeće stupi na snagu. To razdoblje može biti dulje ako je državi članici izuzeća potrebno više vremena za provedbu potrebnih provjera kako bi se spriječila utaja ili izbjegavanje plaćanja poreza. U tom slučaju država članica izuzeća obavijestit će državu članicu poslovnog nastana kako bi mogla obavijestiti poreznog obveznika o kašnjenju.

Ukratko, koraci su sljedeći:

1. Porezni obveznik državi članici poslovnog nastana podnosi prethodnu obavijest u kojoj traži primjenu prekogranične odredbe za MSP-ove u jednoj ili više država članica izuzeća.
2. U roku od 15 radnih dana država članica poslovnog nastana mora provjeriti je li iznos transakcija koje je porezni obveznik obavio u svih 27 država članica viši od godišnjeg praga Unije (100 000 EUR) u kalendarskoj godini prethodne obavijesti i u prethodnoj kalendarskoj godini.
- 3.a Ako je godišnji promet poreznog obveznika u Uniji viši od godišnjeg praga Unije, država članica poslovnog nastana uskratit će poreznom obvezniku pristup prekograničnoj odredbi za MSP-ove¹². Postupak bi završio u ovoj fazi.
- 3.b Ako godišnji promet poreznog obveznika u Uniji nije viši od godišnjeg praga Unije, država članica poslovnog nastana državi članici izuzeća mora dostaviti informacije koje je porezni obveznik naveo u prethodnoj obavijesti.

¹² U tom slučaju porezni obveznik može primjenjivati domaću odredbu za MSP-ove u državi članici poslovnog nastana ako njegov godišnji promet u toj državi članici ne prekoračuje nacionalni godišnji prag. Vidjeti pitanje 2.1.1. „Koji su uvjeti za primjenu domaće odredbe za MSP-ove?”

4. U roku od 15 radnih dana država članica izuzeća provjerit će ispunjava li porezni obveznik nacionalne uvjete za primjenu prekogranične odredbe za MSP-ove, na primjer da godišnji promet poreznog obveznika na njezinu teritoriju nije veći od nacionalnog godišnjeg praga u tekućoj kalendarskoj godini i prethodnoj kalendarskoj godini (ili u dvije prethodne kalendarske godine ako je tako utvrdila država članica izuzeća). Država članica izuzeća zatim će o rezultatu obavijestiti državu članicu poslovnog nastana.

5. Država članica poslovnog nastana dostavit će sljedeće poreznom obvezniku:

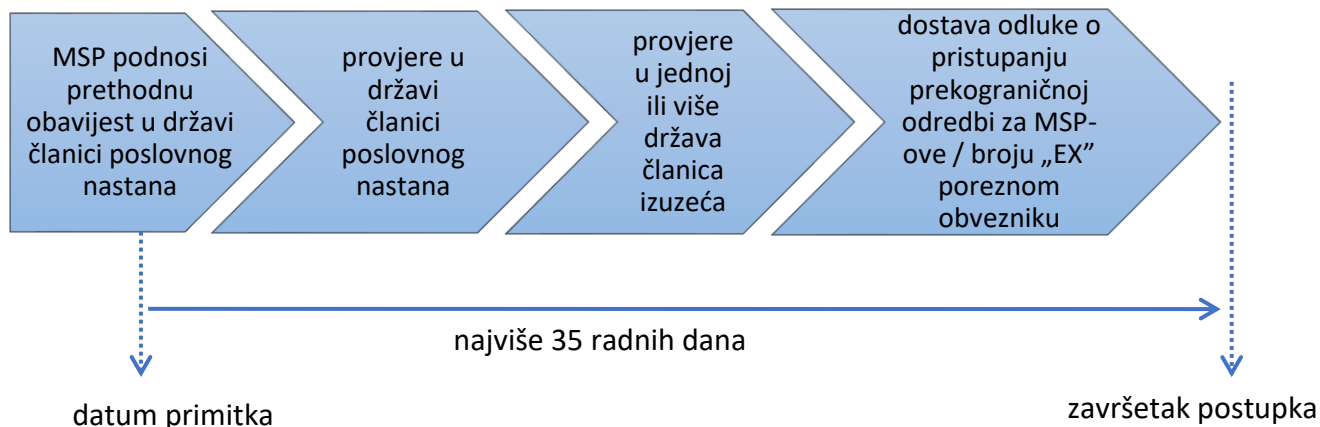
a) ako porezni obveznik ispunjava nacionalne uvjete za primjenu prekogranične odredbe za MSP-ove u državi članici u kojoj želi primjenjivati odredbu za MSP-ove: broj „EX” koji mu je dodijeljen¹³

b) ako porezni obveznik ne ispunjava nacionalne uvjete za primjenu prekogranične odredbe za MSP-ove u državi članici u kojoj želi primjenjivati odredbu za MSP-ove: propisno obrazloženo odbijanje zahtjeva za primjenu odredbe za MSP-ove.

Ako je porezni obveznik zatražio primjenu prekogranične odredbe za MSP-ove u više država članica, država članica poslovnog nastana odobrit će pristup izuzeću u svakoj državi članici izdavanjem broja „EX” ili njegovim ažuriranjem tako da doda nove države članice u kojima se izuzeće može primjenjivati, čim primi odgovor od bilo koje države članice izuzeća, umjesto da čeka odgovor svih država članica izuzeća. Država članica poslovnog nastana slijedit će isti pristup ako uvjeti za izuzeće nisu ispunjeni.

Ako država članica poslovnog nastana ne primi odgovor od države članice ili država članica izuzeća u roku od 35 radnih dana od podnošenja prethodne obavijesti, država članica poslovnog nastana odobrit će pristup prekograničnoj odredbi za MSP-ove poreznom obvezniku u dotičnoj državi članici ili državama članicama izdavanjem broja „EX” ili će ga ažurirati nakon isteka razdoblja od 35 radnih dana. Potonje se ne primjenjuje ako postupak mora trajati dulje od 35 radnih dana kako bi se spriječila utaja ili izbjegavanje plaćanja poreza.

¹³ Ta situacija obuhvaća i slučajeve u kojima porezni obveznik ne traži primjenu prekogranične odredbe za MSP-ove samo u državi članici ili državama članicama izuzeća nego i u državi članici poslovnog nastana.



3.2.5. Kad će izuzeće stupiti na snagu (datum početka primjene)?

Porezni obveznik može početi primjenjivati prekograničnu odredbu za MSP-ove u državi članici ili državama članicama u kojima je zatražio primjenu izuzeća, počevši od datuma kad primi dodijeljeni broj „EX” ili kad država članica poslovnog nastana ažurira broj „EX”. Datum početka može se razlikovati među državama članicama jer država članica poslovnog nastana omogućuje izuzeće čim primi odgovor od država članica izuzeća o ispunjavanju nacionalnih uvjeta za primjenu prekogranične odredbe za MSP-ove.

PRIMJER:

Porezni obveznik s poslovnim nastanom u državi članici 1 obavlja transakcije koje podliježu PDV-u u državi članici 1, državi članici 2 i državi članici 3. Porezni obveznik želi primjenjivati prekograničnu odredbu za MSP-ove u državi članici 2 i državi članici 3 te 1. travnja 2025. podnosi prethodnu obavijest u državi članici poslovnog nastana. Porezni obveznik ispunjava uvjete za primjenu prekogranične odredbe za MSP-ove u tim državama članicama.

Država članica poslovnog nastana prima odgovor od države članice 2 21. travnja 2025., a od države članice 3 28. travnja 2025.

Država članica poslovnog nastana omogućuje izuzeće poreznom obvezniku čim primi odluke od države članice 2 i države članice 3 na sljedeći način:

- *Država članica poslovnog nastana 23. travnja 2025. izdaje broj „EX” i o tome obavješćuje poreznog obveznika navodeći da može primjenjivati prekograničnu odredbu za MSP-ove u državi članici 2.*

- *Država članica poslovnog nastana 1. svibnja 2025. ažurira broj „EX” i o tome obavješćuje poreznog obveznika navodeći da može primjenjivati prekograničnu odredbu za MSP-ove u državi članici 3.*

Stoga je datum početka izuzeća 23. travnja 2025. u državi članici 2, a 1. svibnja 2025. u državi članici 3.

3.2.6. Može li se podnijeti žalba protiv odluke o odbijanju?

Da, svaki porezni obveznik može podnijeti žalbu protiv odluke o odbijanju zahtjeva za primjenu prekogranične odredbe za MSP-ove.

Ako je razlog za odbijanje prekoračenje praga prometa u Uniji, porezni obveznik mora uputiti žalbu državi članici poslovnog nastana.

Ako je razlog za odbijanje prekoračenje nacionalnog praga godišnjeg prometa, porezni obveznik mora uputiti žalbu predmetnoj državi članici.

Žalbe su nacionalno pitanje, pa će države članice utvrditi vlastita pravila i postupke. Država članica poslovnog nastana trebala bi poduzeti sve potrebne korake kako bi obavijestila poreznog obveznika o razlozima odbijanja primjene prekogranične odredbe za MSP-ove i kojoj državi članici treba uputiti žalbu u slučaju da želi osporiti odbijanje.

3.2.7. Može li porezni obveznik podnijeti zahtjev za primjenu prekogranične odredbe za MSP-ove u državi članici ili državama članicama koje nisu navedene u prethodnoj obavijesti?

Da, porezni obveznik može podnijeti zahtjev za primjenu prekogranične odredbe za MSP-ove u državi članici ili državama članicama koje nisu navedene u prethodnoj obavijesti.

U tu svrhu porezni obveznik mora državi članici poslovnog nastana dostaviti ažuriranje prethodne obavijesti. Ažuriranje prethodne obavijesti trebao bi dostaviti elektronički ako je država članica poslovnog nastana to omogućila¹⁴.

Moguće su dvije situacije:

- a) Porezni obveznik već primjenjuje prekograničnu odredbu za MSP-ove. U tom će slučaju porezni obveznik u ažuriranju prethodne obavijesti navesti sljedeće informacije:

¹⁴ Vidjeti informacije dostupne za svaku državu članicu na [internetskom portalu za MSP-ove](#).

- broj „EX” koji mu je dodijelila država članica poslovnog nastana
- nove države članice u kojima želi primjenjivati prekograničnu za MSP-ove
- informacije o ukupnoj vrijednosti isporuka koje nisu prethodno dostavljene državi članici poslovnog nastana u tromjesečnim izvješćima¹⁵.

Ažuriranje prethodne obavijesti (kao novi zahtjev) slijedi isti postupak registracije kao i prethodna obavijest koju je porezni obveznik već podnio¹⁶. Cijeli postupak trajat će najviše 35 radnih dana, a država članica poslovnog nastana obavijestit će poreznog obveznika o prihvaćanju ili odbijanju njegova novog zahtjeva. To razdoblje može biti dulje ako je državi članici izuzeća potrebno više vremena za provedbu potrebnih provjera kako bi se spriječila utaja ili izbjegavanje plaćanja poreza.

Porezni obveznik može početi primjenjivati prekograničnu odredbu za MSP-ove u novoj državi članici ili državama članicama od datuma kad primi obavijest od države članice poslovnog nastana da u njima može koristiti postojeći broj „EX”.

Ako nakon 35 radnih dana od podnošenja ažuriranja prethodne obavijesti ne primi odgovor nove države članice ili država članica izuzeća o ispunjavanju uvjeta za primjenu prekogranične odredbe za MSP-ove, država članica poslovnog nastana odobrit će poreznom obvezniku pristup izuzeću u novoj državi članici ili državama članicama.

- b) Porezni obveznik podnio je prethodnu obavijest i ona se još uvijek obrađuje. U tom slučaju porezni obveznik mora pričekati da mu se izda broj „EX” prije nego što zatraži primjenu izuzeća u novoj državi članici ili državama članicama. Nakon toga postupak je isti kao što je objašnjeno u točki (a).

3.2.8. Što ako su informacije u prethodnoj obavijesti netočne ili nepotpune?

Nakon podnošenja prethodne obavijesti i prije primitka broja „EX”, ako su informacije u prethodnoj obavijesti netočne ili nepotpune, porezni obveznik može ih ispraviti ili dopuniti podnošenjem nove prethodne obavijesti koja će zamijeniti prvu poslanu obavijest. U tom slučaju najdulje razdoblje za obradu prethodne obavijesti (35 radnih dana) počinje teći od dana kad je porezni obveznik podnio novu prethodnu obavijest.

¹⁵ Vidjeti pitanje 3.3.1. „Koje će obveze porezni obveznik imati u okviru prekogranične odredbe za MSP-ove?”

¹⁶ Vidjeti pitanje 3.2.4. „Koliko traje postupak registracije?”

Ako se pogreške otkriju nakon što je poreznom obvezniku odobrena primjena odredbe za MSP-ove, ispravak se provodi podnošenjem ažuriranja prethodne obavijesti. U ažuriranju se uvijek navodi broj „EX” koji je već dodijeljen poreznom obvezniku.

Ako nove informacije dostavljene u ažuriranju prethodne obavijesti pokažu da porezni obveznik nije ispunio uvjete za primjenu prekogranične odredbe za MSP-ove, njezina primjena bit će odbijena s retroaktivnim učinkom. Smatrat će se da porezni obveznik nije dobio pristup prekograničnoj odredbi za MSP-ove od datuma podnošenja izvorne prethodne obavijesti te da od tog datuma mora primjenjivati standardni sustav PDV-a ili pojednostavnjene postupke na svoje isporuke. Ako porezni obveznik izuzme svoje isporuke od PDV-a u jednoj ili više država članica nakon odluke donesene na temelju izvorne prethodne obavijesti, morat će se obratiti tim državama članicama kako bi regulirao svoj status u pogledu PDV-a.

3.2.9. Što učiniti kod promjene države članice poslovnog nastana?

Ako porezni obveznik koji primjenjuje prekograničnu odredbu za MSP-ove promijeni državu članicu poslovnog nastana (iz države članice 1 u državu članicu 2), mora dostaviti ažuriranje prethodne obavijesti u prijašnjoj državi članici poslovnog nastana (država članica 1) navodeći svoju novu državu članicu poslovnog nastana (država članica 2).

Država članica 1 zatim će deaktivirati broj „EX” koji je dodijelila poreznom obvezniku. Porezni obveznik mora državi članici 2 dostaviti novu prethodnu obavijest kako bi ponovno primijenio prekograničnu odredbu za MSP-ove, a država članica 2 izdat će novi broj „EX” ako porezni obveznik i dalje ispunjava sve uvjete.

3.2.10. Može li se prethodna obavijest izmijeniti na neki drugi način?

Porezni obveznik mora dostaviti ažuriranje prethodne obavijesti kojim će obavijestiti državu članicu poslovnog nastana o svim izmjenama prethodno dostavljenih informacija, kao što su promjena imena, djelatnosti ili adrese poreznog obveznika.

3.3. Formalne obveze

3.3.1. Koje će obveze porezni obveznik imati u okviru prekogranične odredbe za MSP-ove?

Porezni obveznik koji primjenjuje prekograničnu odredbu za MSP-ove mora dostavljati **tromjesečna izvješća** državi članici poslovnog nastana za sve isporuke robe i usluga koje **obavlja u svim državama članicama**.

Tromjesečna izvješća trebala bi sadržavati sljedeće informacije:

- broj „EX” poreznog obveznika
- ukupnu vrijednost isporuka (bilo da se oporezuju ili su izuzete od oporezivanja) obavljenih u kalendarskom tromjesečju u državi članici poslovnog nastana ili „0” ako nije bilo isporuka
- ukupnu vrijednost isporuka (bilo da se oporezuju ili su izuzete od oporezivanja) obavljenih u kalendarskom tromjesečju u svakoj državi članici koja nije država članica poslovnog nastana ili „0” ako nije bilo isporuka.

Ako su države članice koje odobravaju izuzeće utvrdile različite pragove za različite poslovne sektore, ukupnu vrijednost isporuka trebalo bi navesti zasebno za svaki prag¹⁷.

U tromjesečnom izvješću treba navesti vrijednosti isporuka koje se koriste za izračun godišnjeg prometa¹⁸.

Vrijednosti isporuka koje treba navesti u tromjesečnom izvješću iskazuju se u eurima. Međutim, države članice koje nisu uvele euro mogu zahtijevati da vrijednosti budu iskazane u njihovoj nacionalnoj valuti. Za svaku konverziju porezni obveznik primjenjuje devizni tečaj koji je Europska središnja banka objavila prvog dana kalendarske godine ili, ako taj dan nije bilo objave, sljedećeg dana objave.

Porezni obveznik dužan je dostaviti tromjesečno izvješće državi članici poslovnog nastana u roku od mjesec dana od kraja kalendarskog tromjesečja.

¹⁷ Vidjeti informacije dostupne za svaku državu članicu na [internetskom portalu za MSP-ove](#).

¹⁸ Vidjeti pitanje 1.6. „Kako se izračunava godišnji promet?”

KALENDARSKO TROMJESEČJE	PODNOŠENJE PRIJAVE
1. tromjesečje od 1. siječnja do 31. ožujka	od 1. do 30. travnja
2. tromjesečje od 1. travnja do 30 lipnja	od 1. do 31. srpnja
3. tromjesečje od 1. srpnja do 30. rujna	od 1. do 31. listopada
4. tromjesečje od 1. listopada do 31. prosinca	od 1. do 31. siječnja sljedeće godine

Tromjesečno izvješće trebao bi dostaviti elektronički ako je država članica poslovnog nastana to omogućila¹⁹.

3.3.2. Koje vrijednosti treba navesti u prvom tromjesečnom izvješću?

S obzirom na to da se datum podnošenja prethodne obavijesti razlikuje od datuma na koji porezni obveznik može početi primjenjivati prekograničnu odredbu za MSP-ove, to može dovesti do udvostručavanja ili nedostatka informacija u prvom tromjesečnom izvješću koje treba dostaviti.

Kako bi se to izbjeglo, predviđene su dvije situacije:

- a) Prethodna obavijest dostavlja se u jednom kalendarskom tromjesečju, a u sljedećem kalendarskom tromjesečju porezni obveznik dobiva broj „EX” za primjenu prekogranične odredbe za MSP-ove.

U tom slučaju prvo tromjesečno izvješće koje treba dostaviti na temelju prekogranične odredbe za MSP-ove trebalo bi sadržavati vrijednost isporuka obavljenih u kalendarskom tromjesečju obuhvaćenom izvješćem te zasebno ukupnu vrijednost isporuka obavljenih od datuma podnošenja prethodne obavijesti do posljednjeg dana kalendarskog tromjesečja u kojem je obavijest podnesena.

¹⁹ Vidjeti informacije dostupne za svaku državu članicu na [internetskom portalu za MSP-ove](#).

PRIMJER:

Porezni obveznik podnosi prethodnu obavijest 14. ožujka 2025. i dobiva broj „EX” 15. travnja 2025. Prvo tromjesečno izvješće koje porezni obveznik treba dostaviti na temelju odredbe za MSP-ove odnosi se na drugo tromjesečje 2025., a u njemu treba navesti sljedeće vrijednosti:

- ukupnu vrijednost isporuka obavljenih u travnju, svibnju i lipnju 2025.*
- ukupnu vrijednost isporuka obavljenih od datuma podnošenja prethodne obavijesti (14. ožujka 2025.) do zadnjeg dana prvog kalendarskog tromjesečja (31. ožujka 2025.).*

PRIMJER:

Porezni obveznik podnosi prethodnu obavijest 15. prosinca 2025. i dobiva broj „EX” 14. siječnja 2026. Prvo tromjesečno izvješće koje porezni obveznik treba dostaviti u okviru odredbe za MSP-ove odnosi se na prvo tromjesečje 2026., a u njemu treba navesti sljedeće vrijednosti:

- ukupnu vrijednost isporuka obavljenih u siječnju, veljači i ožujku 2026.*
- ukupnu vrijednost isporuka obavljenih od datuma podnošenja prethodne obavijesti (15. prosinca 2025.) do zadnjeg dana četvrtog kalendarskog tromjesečja (31. prosinca 2025.).*

- b) Porezni obveznik podnio je prethodnu obavijest i dobio individualni identifikacijski broj „EX” za primjenu prekogranične odredbe za MSP-ove u istom kalendarskom tromjesečju.

U tom slučaju prvo tromjesečno izvješće koje treba dostaviti na temelju prekogranične odredbe za MSP-ove trebalo bi sadržavati samo vrijednost isporuka obavljenih od datuma podnošenja prethodne obavijesti do posljednjeg dana kalendarskog tromjesečja obuhvaćenog tim tromjesečnim izvješćem.

PRIMJER:

Porezni obveznik podnosi prethodnu obavijest 15. srpnja 2025. i dobiva svoj broj „EX” 10. kolovoza 2025. Prvo tromjesečno izvješće koje porezni obveznik treba dostaviti odnosi se na treće tromjesečje 2025., a u njemu treba navesti sljedeće vrijednosti:

- ukupnu vrijednost isporuka obavljenih od datuma podnošenja prethodne obavijesti (15. srpnja 2025.) do zadnjeg dana trećeg kalendarskog tromjesečja (30. rujna 2025.)*
-

Vrijednost isporuka obavljenih od 1. srpnja do 15. srpnja 2025. već je navedena u prethodnoj obavijesti.

3.3.3. Što ako su informacije u tromjesečnom izvješću netočne? (ispravak tromjesečnih izvješća)

Ako porezni obveznik otkrije pogreške u tromjesečnom izvješću ili ako je transakcija obavljena u kalendarskom tromjesečju otkazana (na primjer ako je roba vraćena), ispravak se provodi ponovnom dostavom izvornog tromjesečnog izvješća čim je pogreška otkrivena.

Rok za ispravak tromjesečnog izvješća je tri godine.

3.3.4. Što ako tromjesečna izvješća nisu dostavljena ili su dostavljena sa zakašnjenjem?

U tom slučaju porezni obveznik može i dalje primjenjivati prekograničnu odredbu za MSP-ove, ali država članica koja odobrava izuzeće može od poreznog obveznika zahtijevati da ispuni obveze u pogledu PDV-a na njezinu teritoriju, na primjer da bude registriran za potrebe PDV-a i da podnese prijavu PDV-a²⁰, čime gubi mogućnost izuzeća od tih obveza. Ako porezni obveznik i dalje ne ispuni obveze u pogledu PDV-a, država članica koja odobrava izuzeće može izreći sankcije.

Smatra se da je tromjesečno izvješće dostavljeno sa zakašnjenjem ako porezni obveznik kasni s dostavom izvješća više od 30 dana ili ako uzastopno dostavi dva ili više tromjesečnih izvješća sa zakašnjenjem.

3.3.5. Mora li porezni obveznik izdavati račune?

Države članice mogu osloboditi poreznog obveznika koji primjenjuje prekograničnu odredbu za MSP-ove na njihovu teritoriju od obveze izdavanja računa. Ako država članica odluči da poreznog obveznika neće osloboditi obveze izdavanja računa, omogućit će mu izdavanje pojednostavnjenih računa.

Više informacija o pravilima koja se primjenjuju u vašoj državi članici poslovnog nastana i u svim drugim državama članicama možete pronaći na [internetskom portalu za MSP-ove](#).

²⁰ Vidjeti informacije dostupne za svaku državu članicu na [internetskom portalu za MSP-ove](#).

3.3.6. Mora li porezni obveznik biti registriran i podnositi prijave PDV-a?

Ne, ako porezni obveznik primjenjuje prekograničnu odredbu za MSP-ove, obvezan je podnijeti samo prethodnu obavijest i dostavljati tromjesečna izvješća u državi članici poslovnog nastana. Stoga se u državi članici izuzeća ne mora registrirati za potrebe PDV-a niti podnositi prijave PDV-a za isporuke obuhvaćene izuzećem u toj državi članici.

Osim toga, ako porezni obveznik koristi odredbu za MSP-ove u državi članici poslovnog nastana, neće morati podnositi prijavu PDV-a za isporuke obuhvaćene izuzećem u toj državi članici.

Međutim, treba podsjetiti da odredba za MSP-ove obuhvaća samo isporuke. Stoga porezni obveznik koji primjenjuje prekograničnu odredbu za MSP-ove mora ispuniti svoje obveze u pogledu PDV-a i platiti PDV na kupnje za koje je dužan platiti PDV: na primjer pri uvozu, stjecanju robe unutar Zajednice i kupnji usluga uz primjenu mehanizma prijenosa porezne obveze²¹.

3.4. Prestanak primjene prekogranične odredbe za MSP-ove

Porezni obveznik može dobrovoljno prestati primjenjivati prekograničnu odredbu za MSP-ove (prestanak) ili može biti isključen iz odredbe (isključenje) ako više ne ispunjava uvjete za primjenu prekogranične odredbe za MSP-ove.

U slučaju isključenja poreznom obvezniku zabranjeno je koristiti prekograničnu odredbu za MSP-ove u određenom razdoblju. Korištenje odredbe može biti zabranjeno i u slučaju prestanka.

3.4.1. Prestanak

3.4.1.1. Kako prestati primjenjivati prekograničnu odredbu za MSP-ove?

Ako porezni obveznik odluči prestati primjenjivati prekograničnu odredbu za MSP-ove u nekim ili svim državama članicama izuzeća ili ako je njegova gospodarska djelatnost prestala, porezni

²¹ Više informacija potražite u odjeljku 6. objašnjenja o promjenama PDV-a u EU-u u pogledu posebne odredbe za mala poduzeća. „ODNOS SA STANDARDNIM SUSTAVOM PDV-a”.

obveznik o tome mora obavijestiti državu članicu poslovnog nastana podnošenjem ažuriranja prethodne obavijesti.

3.4.1.2. Kad će prestanak stupiti na snagu?

Prestanak će stupiti na snagu:

- ako država članica poslovnog nastana primi ažuriranje prethodne obavijesti u prva dva mjeseca kalendarskog tromjesečja: od prvog dana sljedećeg kalendarskog tromjesečja
- ako država članica poslovnog nastana primi ažuriranje prethodne obavijesti u posljednjem mjesecu kalendarskog tromjesečja: od prvog dana drugog mjeseca sljedećeg kalendarskog tromjesečja.

PRIMJER:

Porezni obveznik koji koristi prekograničnu odredbu za MSP-ove u državi članici 1 želi je prestati primjenjivati. U tu svrhu porezni obveznik podnosi ažuriranje prethodne obavijesti koju država članica poslovnog nastana zaprima 20. kolovoza 2026. U tom slučaju prestanak stupa na snagu 1. listopada 2026.

Da je država članica poslovnog nastana primila ažuriranje prethodne obavijesti 15. rujna 2026., prestanak bi stupio na snagu 1. studenog 2026.

Nakon što porezni obveznik dostavi ažuriranje prethodne obavijesti o prestanku prekogranične odredbe za MSP-ove, država članica poslovnog nastana bez odgode poduzima jednu od sljedećih mjera:

- a) ako porezni obveznik prestane primjenjivati prekograničnu odredbu za MSP-ove u svim državama članicama u kojima je primjenjivao posebnu odredbu: DEAKTIVACIJA BROJA „EX” poreznog obveznika
- b) ako porezni obveznik prestane primjenjivati prekograničnu odredbu za MSP-ove samo u nekim državama članicama, ali je nastavi primjenjivati u drugima: BROJ „EX” poreznog obveznika OSTAJE AKTIVIRAN i AŽURIRAJU se INFORMACIJE o državama članicama u kojima broj „EX” omogućuje pristup izuzeću.

3.4.1.3. Kad porezni obveznik može ponovno početi primjenjivati prekograničnu odredbu za MSP-ove nakon dobrovoljnog prestanka primjene posebne odredbe?

Države članice utvrđuju detaljna pravila i uvjete za dobrovoljno napuštanje odredbe. U slučaju dobrovoljnog napuštanja prekogranične odredbe za MSP-ove u nekoj državi članici, ta država članica može predvidjeti razdoblje karantene u kojem porezni obveznik ne može primjenjivati

prekograničnu odredbu za MSP-ove. Na kraju tog razdoblja porezni obveznik može ponovno odabrati primjenu prekogranične odredbe za MSP-ove ako ispunjava sve uvjete (vidjeti informacije dostupne za svaku državu članicu na [internetskom portalu za MSP-ove](#)) tako što će podnijeti prethodnu obavijest ili, prema potrebi, ažuriranje prethodne obavijesti.

3.4.2. Isključenje

3.4.2.1. Kad se poreznog obveznika isključuje iz prekogranične odredbe za MSP-ove?

Poreznog obveznika koji primjenjuje prekograničnu odredbu za MSP-ove isključuje se iz te posebne odredbe u sljedećim situacijama:

- a) ako je prekoračio godišnji prag Unije (100 000 EUR) u tekućoj kalendarskoj godini ili prethodnoj kalendarskoj godini
- b) ako je prekoračio nacionalni godišnji prag države članice koja odobrava izuzeće u tekućoj ili prethodnoj kalendarskoj godini
- c) ako je prestao obavljati gospodarsku djelatnost, ali o tome nije obavijestio državu članicu poslovnog nastana.

3.4.2.2. Što se događa kad porezni obveznik prekorači prag godišnjeg prometa u Uniji?

Kao što je već navedeno, ako porezni obveznik koji koristi prekograničnu odredbu za MSP-ove prekorači prag godišnjeg prometa u Uniji u prethodnoj kalendarskoj godini ili tekućoj kalendarskoj godini, bit će isključen iz te odredbe od tog trenutka. To znači da od trenutka prekoračenja godišnjeg praga Unije:

- porezni obveznik mora prestati primjenjivati prekograničnu odredbu za MSP-ove u svim državama članicama u kojima je primjenjivao odredbu i
- porezni obveznik ne može primjenjivati prekograničnu odredbu za MSP-ove u novim državama članicama (osim onih u kojima je već primjenjivao posebnu odredbu). Porezni obveznik mogao bi imati pravo primjenjivati domaću odredbu za MSP-ove u državi članici poslovnog nastana ako su ispunjeni svi uvjeti²².

Stoga će država članica poslovnog nastana bez odgode **deaktivirati broj „EX”** koji je dodijelila poreznom obvezniku za potrebe primjene prekogranične odredbe za MSP-ove.

²² Vidjeti pitanje 2.1.1. „Koji su uvjeti za primjenu domaće odredbe za MSP-ove?”

Ako je porezni obveznik isključen iz prekogranične odredbe za MSP-ove, mora primjenjivati standardni sustav PDV-a u svakoj državi članici u kojoj je primjenjivao tu odredbu. Može odlučiti primjenjivati i pojednostavnjene postupke za obračun i naplatu PDV-a, ako je to moguće, u skladu s nacionalnim zakonodavstvom (vidjeti informacije dostupne za svaku državu članicu na [internetskom portalu za MSP-ove](#)).

PRIMJER:

Porezni obveznik s poslovnim nastanom u državi članici 1 koristi prekograničnu odredbu za MSP-ove u državi članici 2 i državi članici 3. Porezni obveznik ujedno obavlja transakcije u državi članici 4 u okviru standardnog sustava PDV-a. Dana 30. prosinca 2026. godišnji promet poreznog obveznika u Uniji iznosi 99 300 EUR. Dana 31. prosinca 2026. porezni obveznik obavlja novu isporuku u državi članici 3 u iznosu od 1000 EUR.

	Iznosi (EUR)
Promet u Uniji od 1. 1. 2026. do 30. 12. 2026.	99 300
Isporuka 31. 12. 2026. u državi članici 3	1 000
Promet u Uniji od 1. 1. 2026. do 31. 12. 2026.	100 300
Prag Unije	100 000

Budući da je 31. prosinca 2026. promet poreznog obveznika u Uniji (100 300 EUR) viši od godišnjeg praga Unije (100 000 EUR):

- *Porezni obveznik 31. prosinca 2026. mora prestati primjenjivati prekograničnu odredbu za MSP-ove u državi članici 2 i državi članici 3, a razdoblje karantene počinje na taj datum.*
- *Porezni obveznik mora početi primjenjivati standardni sustav PDV-a (upis u registar obveznika PDV-a, podnošenje prijave PDV-a itd.) ili pojednostavnjene postupke u državi članici 2 i državi članici 3 31. prosinca 2026. od isporuke u vrijednosti od 1000 EUR jer je to prva isporuka zbog koje je prekoračen prag Unije. Stoga porezni obveznik isporuku od 1000 EUR ne može izuzeti od PDV-a u državi članici 3, već mora obračunati PDV na nju.*
- *Porezni obveznik ne može zatražiti primjenu prekogranične odredbe za MSP-ove u državi članici 4. Mogao bi primjenjivati domaću odredbu za MSP-ove u državi članici poslovnog nastana (država članica 1) ako su ispunjeni svi uvjeti.*

3.4.2.3. Mora li porezni obveznik prijaviti prekoračenje praga godišnjeg prometa u Uniji?

Da, kad prekorači prag godišnjeg prometa u Uniji (100 000 EUR), porezni obveznik mora o tome obavijestiti državu članicu poslovnog nastana u roku od 15 radnih dana od dana kad je prag prekoračen, tako što će dostaviti **završno izvješće** u kojem će navesti sljedeće informacije:

- ukupnu vrijednost isporuka obavljenih u državi članici poslovnog nastana od početka tekućeg kalendarskog tromjesečja do datuma prekoračenja praga godišnjeg prometa u Uniji
- ukupnu vrijednost isporuka obavljenih u svim državama članicama osim države članice poslovnog nastana od početka tekućeg kalendarskog tromjesečja do datuma prekoračenja praga godišnjeg prometa u Uniji.

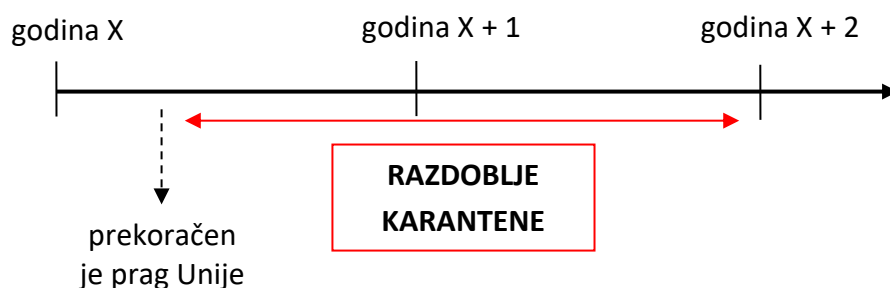
Te informacije trebao bi dostaviti elektronički ako je država članica poslovnog nastana to omogućila²³.

Ako porezni obveznik ne dostavi završno izvješće u roku od 15 radnih dana, država članica poslovnog nastana može mu izreći sankcije.

3.4.2.4. Koje je razdoblje karantene?

Ako je porezni obveznik isključen iz prekogranične odredbe za MSP-ove, neće je moći ponovno početi primjenjivati u određenom razdoblju, odnosno razdoblju karantene.

Razdoblje karantene počinje od trenutka prekoračenja godišnjeg praga Unije i obuhvaća ostatak tekuće kalendarske godine i sljedeću kalendarsku godinu.



²³ Vidjeti informacije dostupne za svaku državu članicu na [internetskom portalu za MSP-ove](#).

Nakon završetka razdoblja karantene porezni obveznik može dostaviti novu prethodnu obavijest za ponovnu primjenu prekogranične odredbe za MSP-ove u državama članicama u kojima ju je prethodno primjenjivao (ili za primjenu u novim državama članicama), ako su ispunjeni svi uvjeti.

PRIMJER:

Porezni obveznik s poslovnim nastanom u državi članici 1 koristi prekograničnu odredbu za MSP-ove u državi članici 2 i državi članici 3. Porezni obveznik ujedno obavlja transakcije u državi članici 4 u okviru standardnog sustava PDV-a. Dana 12. listopada 2026. godišnji promet poreznog obveznika u Uniji iznosi 98 000 EUR. Dana 13. listopada 2026. porezni obveznik obavlja novu isporuku u državi članici 4 u iznosu od 2100 EUR.

	Iznosi (EUR)
Promet u Uniji od 1. 1. 2026. do 12. 10. 2026.	98 000
Isporuka 13. listopada 2026. u državi članici 4	2 100
Promet u Uniji od 1. 1. 2026. do 13. 10. 2026.	100 100
Prag Unije	100 000

Budući da je 13. listopada 2026. promet poreznog obveznika u Uniji (100 100 EUR) viši od praga godišnjeg prometa u Uniji (100 000 EUR):

- *porezni obveznik 13. listopada 2026. mora prestati primjenjivati prekograničnu odredbu za MSP-ove u državi članici 2 i državi članici 3, a razdoblje karantene počinje na taj datum. Stoga porezni obveznik isporuku od 2100 EUR ne može izuzeti od PDV-a, već mora obračunati PDV na nju.*
- *Razdoblje karantene završava 31. prosinca 2027.*
- *Od 1. siječnja 2028. porezni obveznik može podnijeti novu prethodnu obavijest za ponovnu primjenu prekogranične odredbe za MSP-ove u državi članici 2 i državi članici 3 te za primjenu prekogranične odredbe za MSP-ove u drugim državama članicama ako su ispunjeni svi uvjeti (prag godišnjeg prometa u Uniji i nacionalni prag godišnjeg prometa nisu prekoračeni).*

3.4.2.5. Može li porezni obveznik nastaviti primjenjivati domaću odredbu za MSP-ove u državi članici poslovnog nastana ako je prekoračio godišnji prag Unije?

Čak i ako je porezni obveznik prekoračio prag godišnjeg prometa u Uniji, može nastaviti primjenjivati domaću odredbu za MSP-ove u državi članici poslovnog nastana sve dok ne prekorači prag godišnjeg prometa u toj državi članici.

3.4.2.6. Što ako porezni obveznik prekorači samo nacionalni prag godišnjeg prometa?

Ako porezni obveznik koji koristi prekograničnu odredbu za MSP-ove u nekoj državi članici prekorači nacionalni godišnji prag u tekućoj kalendarskoj godini ili prethodnoj kalendarskoj godini, bit će isključen iz te odredbe samo u toj državi članici. Porezni obveznik može nastaviti primjenjivati prekograničnu odredbu za MSP-ove u drugim državama članicama izuzeća.

Isključenje iz prekogranične odredbe za MSP-ove u državi članici izuzeća funkcionira kao isključenje iz domaće odredbe za MSP-ove²⁴.

Stoga će datum od kojeg porezni obveznik mora prestati primjenjivati prekograničnu odredbu za MSP-ove u državi članici u slučaju prekoračenja nacionalnog godišnjeg praga u kalendarskoj godini ovisiti o mogućnosti koju je iskoristila ta država članica²⁵:

- a) Podrazumijeva se da će, ako je nacionalni prag prekoračen za najviše 10 %, porezni obveznik moći nastaviti koristiti prekograničnu odredbu za MSP-ove do kraja te kalendarske godine. Međutim, ako je nacionalni prag prekoračen za više od 10 %, porezni obveznik mora od tog trenutka prestati primjenjivati prekograničnu odredbu za MSP-ove samo u toj državi članici izuzeća.
- b) Osim toga, država članica koja odobrava izuzeće može odlučiti povisiti gornju granicu s 10 % na 25 % ili uopće ne utvrditi gornju granicu. Te su mogućnosti ograničene jedino na način da ne mogu dovesti do izuzeća poreznog obveznika čiji promet u državi članici koja odobrava izuzeće prijeđe 100 000 EUR u tekućoj kalendarskoj godini.
- c) Naposljetku, država članica koja odobrava izuzeće mogla je utvrditi da se prekogranična odredba za MSP-ove prestaje primjenjivati na njezinu teritoriju čim nacionalni prag bude prekoračen.

Kao posljedica isključenja iz prekogranične odredbe za MSP-ove, država članica poslovnog nastana bez odgode poduzima jednu od sljedećih mjera:

- ako porezni obveznik prekorači nacionalni godišnji prag u svim državama članicama u kojima je primjenjivao prekograničnu odredbu za MSP-ove: DEAKTIVACIJA BROJA „EX“ poreznog obveznika

²⁴ Vidjeti pitanje 2.3.2.1. „Kad se poreznog obveznika isključuje iz domaće odredbe za MSP-ove?“, pitanje 2.3.2.2. „Koje je razdoblje karantene?“ i pitanje 2.3.2.3. „Koje su posljedice isključenja?“

²⁵ Vidjeti mogućnost koju je iskoristila svaka država članica na [internetskom portalu za MSP-ove](#).

- ako porezni obveznik prekorači nacionalni godišnji prag samo u nekim državama članicama u kojima je primjenjivao prekograničnu odredbu za MSP-ove: BROJ „EX” poreznog obveznika OSTAJE AKTIVIRAN i AŽURIRAJU se INFORMACIJE o državama članicama u kojima broj „EX” omogućuje pristup izuzeću.

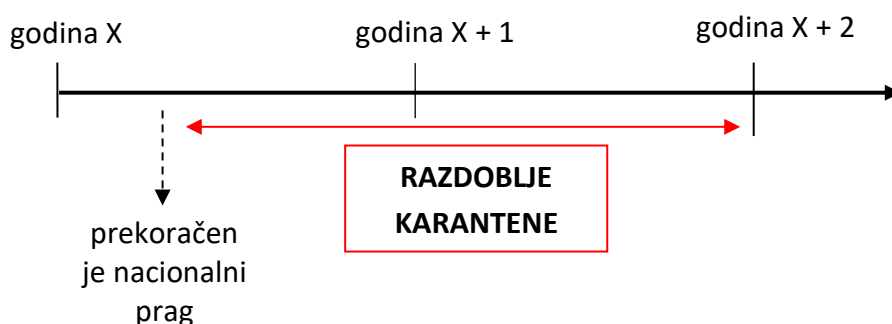
Ako je porezni obveznik isključen iz prekogranične odredbe za MSP-ove, mora primjenjivati standardni sustav PDV-a u svakoj državi članici u kojoj je primjenjivao tu odredbu. Može odlučiti primjenjivati i pojednostavnjene postupke za obračun i naplatu PDV-a, ako je to moguće, u skladu s nacionalnim zakonodavstvom (vidjeti informacije dostupne za svaku državu članicu na [internetskom portalu za MSP-ove](#)).

3.4.2.7. Koje je razdoblje karantene kad porezni obveznik prekorači nacionalni prag godišnjeg prometa?

Ako je porezni obveznik isključen iz prekogranične odredbe za MSP-ove u državi članici, razdoblje karantene je ono u kojem porezni obveznik ne može ponovno početi primjenjivati prekograničnu odredbu za MSP-ove u toj državi članici.

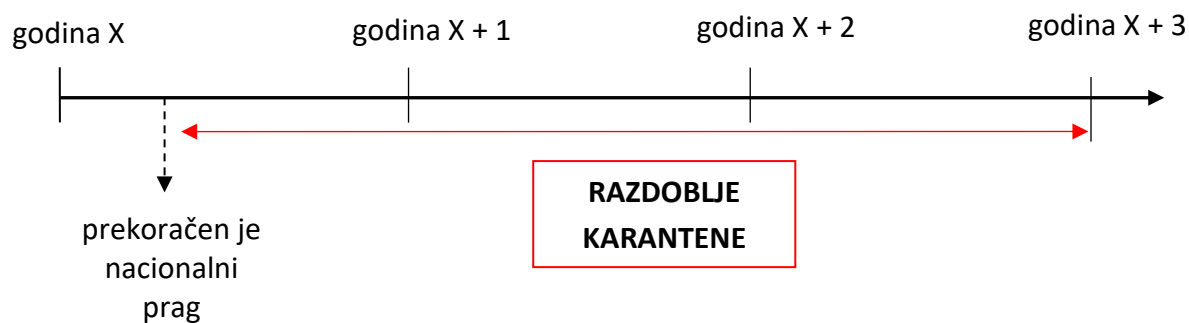
Razdoblje karantene za prekograničnu odredbu za MSP-ove u državi članici izuzeća primjenjuje se kao razdoblje karantene za domaću odredbu za MSP-ove²⁶.

Stoga razdoblje karantene počinje od trenutka kad je prekoračen nacionalni godišnji prag ili gornja granica koju je utvrdila država članica koja odobrava izuzeće (u skladu s mogućnošću koju je odabrala) i obuhvaća ostatak tekuće kalendarske godine i sljedeću kalendarsku godinu.



Razdoblje karantene može se produljiti na dvije sljedeće kalendarske godine, prema izboru države članice koja odobrava izuzeće (vidjeti informacije dostupne za svaku državu članicu na [internetskom portalu za MSP-ove](#)).

²⁶ Vidjeti pitanje 2.3.2.2. „Koje je razdoblje karantene?”



Nakon isteka razdoblja karantene porezni obveznik može dostaviti ažuriranje prethodne obavijesti (ili, prema potrebi, novu prethodnu obavijest) kako bi ponovno primijenio prekograničnu odredbu za MSP-ove u predmetnoj državi članici ako ispunjava sve uvjete.

3.4.2.8. Kad država članica poslovnog nastana ili država članica izuzeća može pretpostaviti da je porezni obveznik prestao obavljati gospodarsku djelatnost?

Ako je tijekom osam uzastopnih kalendarskih tromjesečja (u svojim tromjesečnim izvješćima) porezni obveznik naveo da nije obavljao nikakve isporuke u svim ili nekim državama članicama u kojima je primjenjivao prekograničnu odredbu za MSP-ove, država članica poslovnog nastana pretpostavlja, u nedostatku informacija koje bi upućivale na suprotno, da je porezni obveznik prestao obavljati gospodarsku djelatnost u tim državama članicama.

U tom će slučaju država članica poslovnog nastana deaktivirati ili izmijeniti broj „EX” poreznog obveznika, ovisno o tome pretpostavlja li da je porezni obveznik prestao obavljati gospodarsku djelatnost u svim ili samo nekim državama članicama.

4. Odbitak ulaznog PDV-a

Porezni obveznik koji primjenjuje odredbu za MSP-ove, bilo domaću ili prekograničnu, izuzimat će svoje isporuke od PDV-a, ali neće moći odbiti ulazni PDV na kupnju robe i/ili usluga korištenih za te isporuke.

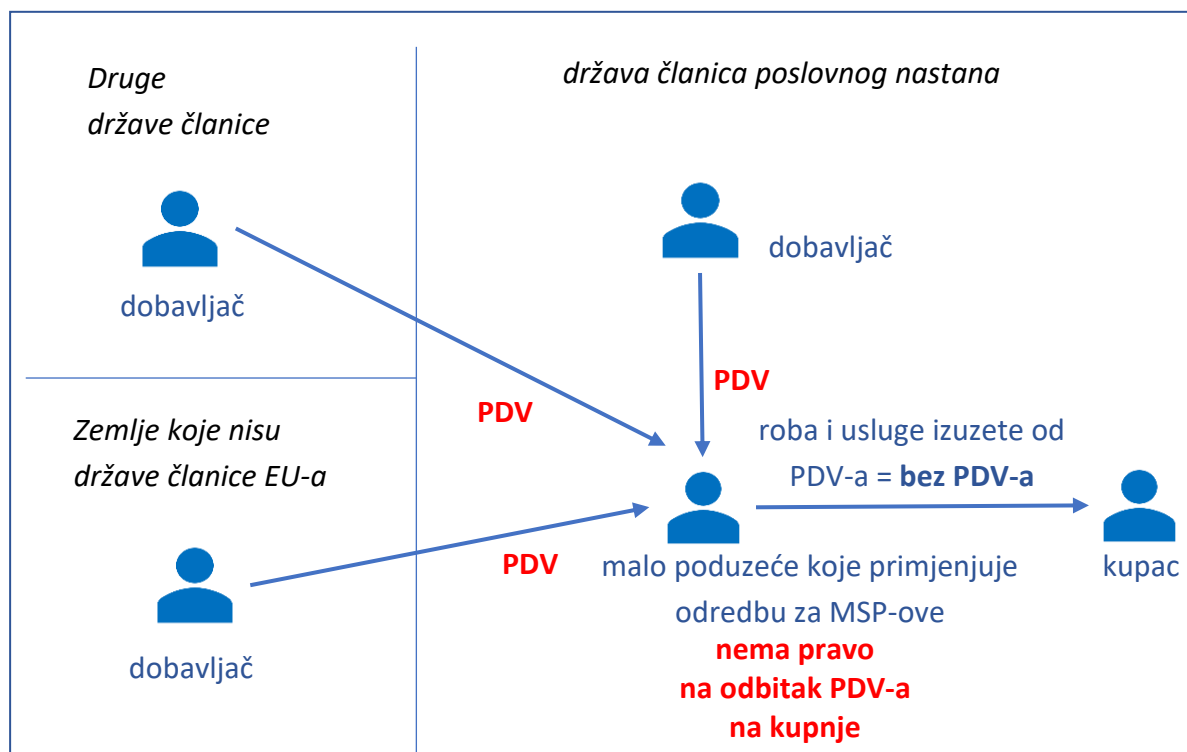
Ova se tema obrađuje s pomoću primjera za lakše razumijevanje.

4.1. Domaća odredba za MSP-ove

Primjer 1.: Porezni obveznik obavlja gospodarsku djelatnost samo u državi članici poslovnog nastana i primjenjuje domaću odredbu za MSP-ove u toj državi članici.

Porezni obveznik kupuje robu i usluge u državi članici poslovnog nastana od dobavljača koji se nalaze u toj državi, u drugim državama članicama i u zemljama koje nisu države članice EU-a. Ta roba i usluge koriste se za obavljanje izuzetih isporuka u državi članici poslovnog nastana.

U skladu s nacionalnom odredbom za MSP-ove porezni obveznik plaća PDV na svoje kupnje, ali ga ne može odbiti.



Primjer 2.: Porezni obveznik s poslovnim nastanom u državi članici 1 obavlja dvije vrste gospodarskih djelatnosti u toj državi članici:

- djelatnost A
- djelatnost B, koja je isključena iz primjene odredbe za MSP-ove.

Porezni obveznik primjenjuje domaću odredbu za MSP-ove samo na djelatnost A jer je djelatnost B isključena iz te odredbe. Stoga porezni obveznik mora primjenjivati standardni sustav PDV-a na djelatnost B i obračunati PDV svojim kupcima za isporuke obavljene u okviru te djelatnosti.

Porezni obveznik kupuje sljedeću robu i usluge od dobavljača koji se nalaze u državi članici poslovnog nastana, u drugim državama članicama i u zemljama koje nisu države članice EU-a:

- roba i usluge koje se koriste za isporuke u okviru djelatnosti A
- roba i usluge koje se koriste za isporuke u okviru djelatnosti B
- roba i usluge koje se koriste za isporuke u okviru obje djelatnosti (računala, uredska oprema, električna energija itd., tj. neizravni i administrativni troškovi).

Porezni obveznik može odbiti ulazni PDV na svoje kupnje na sljedeći način:

- nema odbitka ulaznog PDV-a na kupnje za djelatnost A
- potpuni odbitak ulaznog PDV-a na kupnje za djelatnost B
- djelomični (razmjerni) odbitak ulaznog PDV-a na zajedničku kupnju za djelatnost A i djelatnost B²⁷.

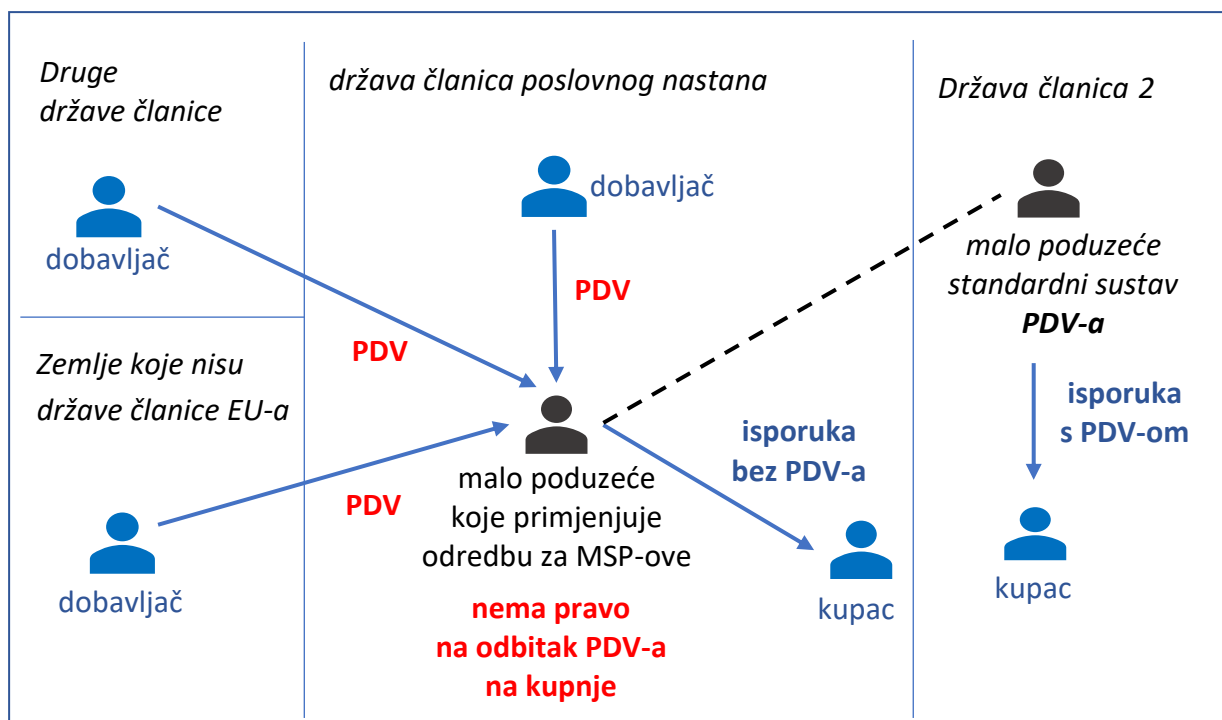
Primjer 3.: Porezni obveznik s poslovnim nastanom u državi članici 1 obavlja isporuke u državi članici poslovnog nastana i državi članici 2. Primjenjuje domaću odredbu za MSP-ove u državi članici poslovnog nastana, pa su njegove isporuke u toj državi članici izuzete od PDV-a. Porezni obveznik primjenjuje standardni sustav PDV-a u državi članici 2 i obračunava PDV svojem kupcu u toj državi članici.

Porezni obveznik kupuje sljedeću robu i usluge u državi članici poslovnog nastana od dobavljača koji se nalaze u toj državi, u drugim državama članicama i u zemljama koje nisu države članice EU-a:

²⁷ Porezni obveznik može se obratiti poreznim tijelima svoje države članice poslovnog nastana za više informacija o primjeni pravila razmjernosti.

- roba i usluge koje se koriste za isporuke u državi članici poslovnog nastana
- roba i usluge koje se koriste za isporuke u državi članici 2
- roba i usluge koje se koriste za isporuke u obje države članice (neizravni i administrativni troškovi).

U tom slučaju porezni obveznik ne može odbiti ulazni PDV ni na jednu kupnju.



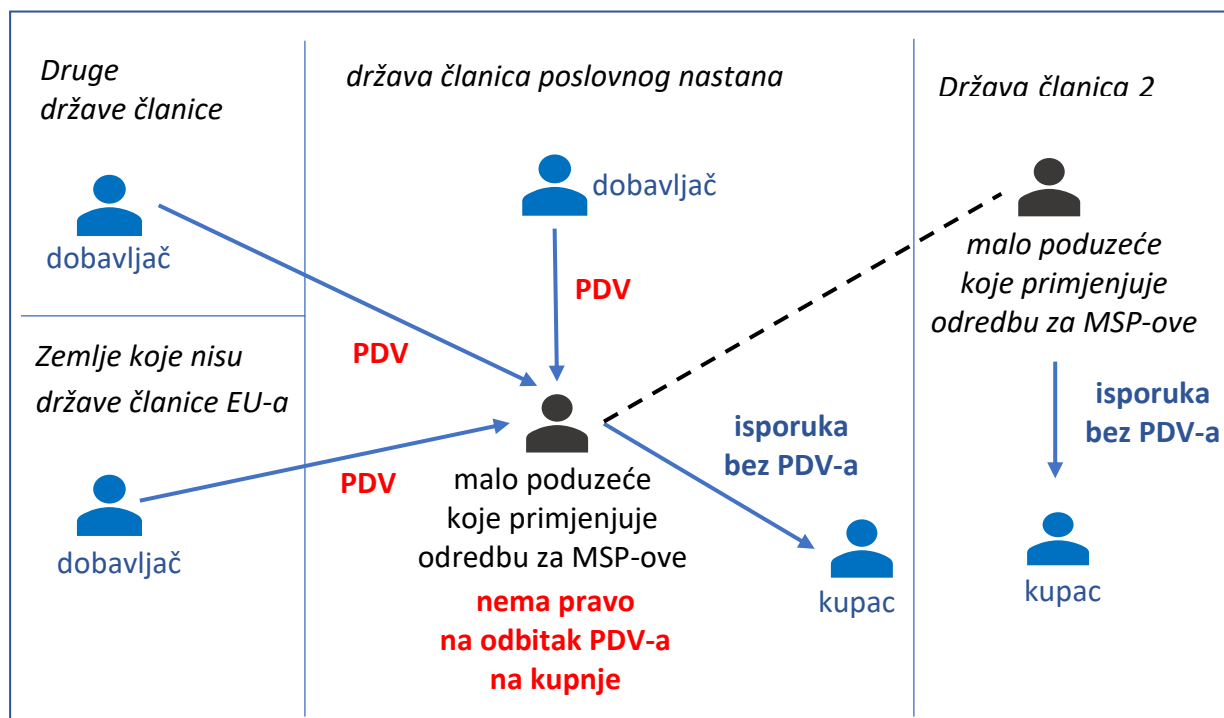
4.2. Prekogranična odredba za MSP-ove

Primjer 4.: Porezni obveznik s poslovnim nastanom u državi članici 1 obavlja isporuke u državi članici poslovnog nastana i državi članici 2. Primjenjuje prekograničnu odredbu za MSP-ove u obje države članice, pa su njegove isporuke izuzete od PDV-a.

Porezni obveznik kupuje sljedeću robu i usluge u državi članici poslovnog nastana od dobavljača koji se nalaze u toj državi, u drugim državama članicama i u zemljama koje nisu države članice EU-a:

- roba i usluge koje se koriste za isporuke u državi članici poslovnog nastana
- roba i usluge koje se koriste za isporuke u državi članici 2
- roba i usluge koje se koriste za isporuke u obje države članice (neizravni i administrativni troškovi).

U tom slučaju porezni obveznik ne može odbiti ulazni PDV ni na jednu kupnju proizvoda ili usluga koje se koriste za obavljanje izuzetih isporuka u državi članici poslovnog nastana ili u državi članici 2.



Primjer 5.: Porezni obveznik s poslovnim nastanom u državi članici 1 obavlja isporuke u državi članici poslovnog nastana i državi članici 2. Primjenjuje standardni sustav PDV-a u državi članici poslovnog nastana i obračunava PDV svojem kupcu u toj državi članici. Porezni obveznik primjenjuje prekograničnu odredbu za MSP-ove u državi članici 2, pa su njegove isporuke u toj državi članici izuzete od PDV-a.

Porezni obveznik kupuje sljedeću robu i usluge u državi članici poslovnog nastana od dobavljača koji se nalaze u toj državi, u drugim državama članicama i u zemljama koje nisu države članice EU-a:

- roba i usluge koje se koriste za isporuke u državi članici poslovnog nastana
- roba i usluge koje se koriste za isporuke u državi članici 2
- roba i usluge koje se koriste za isporuke u obje države članice (neizravni i administrativni troškovi).

U tom slučaju porezni obveznik može odbiti ulazni PDV na svoje kupnje na sljedeći način:

- potpuni odbitak ulaznog PDV-a na kupnje proizvoda i usluga koje se koriste za oporezovane isporuke u državi članici poslovnog nastana
- nema odbitka ulaznog PDV-a na kupnje proizvoda i usluga koje se koriste za izuzete isporuke u državi članici 2
- djelomični (razmjerni) odbitak ulaznog PDV-a na kupnje proizvoda i usluga koje se koriste za isporuke u obje države članice²⁸.

²⁸ Porezni obveznik može se obratiti poreznim tijelima svoje države članice poslovnog nastana za više informacija o primjeni pravila razmjernosti.

